



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A ANALÝZA
DAŇOVÝCH A NEDAŇOVÝCH NÁKLADŮ**

CORPORATE INCOME TAX AND ANALYSIS OF TAX AND NON-TAX EXPENSES

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Ondřej Hofman

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2017

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Student: **Ondřej Hofman**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.**
Akademický rok: 2016/17

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Daň z příjmů právnických osob a analýza daňových a nedaňových nákladů

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce: vymezení základních pojmů, východisek zdaňování právnických osob a vybraných kategorií nákladů a pravidel jejich daňové uznatelnosti

Analýza současného stavu a identifikace potenciálních prostředků daňové optimalizace ve vztahu k vybraným kategoriím nákladů

Návrhy prostředků daňové optimalizace a jejich zhodnocení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je popsat a zhodnotit současný stav v podnikatelském subjektu ve vztahu k vybraným kategoriím nákladů a navrhnout kroky a opatření vedoucí k daňové optimalizaci.

Základní literární prameny:

HNÁTEK, Miloslav a David ZÁMEK. Daňové a nedaňové náklady. Praha: ESAP, 2015. ISBN 978-80905899-1-9.

KLIMEŠOVÁ, Ludmila. Daňová optimalizace. Praha: Ústav práva a právní vědy, 2014. ISBN 978-8-87974-06-3.

PELC, Vladimír a Petr PELECH. Daně z příjmů s komentářem 2016. 16. aktualizované vyd. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-011-9.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 13. aktualizované vyd. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17

V Brně dne 28.2.2017

L. S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na problematiku daňově a nedaňově uznatelných nákladů v České republice.

Teoretická část se zaměřuje na seznámení s aktuální právní úpravou daní. Praktická část je zaměřena na specifika při určování uznatelnosti nákladu ve společnosti s ručením omezeným. Cílem práce je provést analýzu nákladů a optimalizovat daň z příjmů ve zvolené společnosti s ručením omezeným.

Abstract

The bachelor's thesis focuses on the issue of tax deductible and non-deductible costs in the Czech Republic.

The theoretical part describes the valid tax legislation. The practical part is focused on specifics in determining the deductibility of costs in a limited liability company. The aim is to analyze costs and optimize income tax in the selected limited liability company.

Klíčová slova

daň z příjmu, daňové náklady, neuznatelné náklady a optimalizace daně z příjmu právnických osob

Key words

income tax, tax deductible cost, non-deductible cost and optimization of corporate income tax

Bibliografická citace

HOFMAN, O. *Daň z příjmů právnických osob a analýza daňových a nedaňových nákladů*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 66 s.

Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, a že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31. května 2017

.....
podpis studenta

Poděkování

Tímto bych rád poděkoval panu doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za odborné vedení při psaní této práce a za jeho cenné rady. Dále bych chtěl poděkovat svým blízkým za podporu při studiu.

OBSAH

ÚVOD	10
1 CÍL A METODIKA PRÁCE	11
2 TEORETICKÉ VÝCHODISKA PRÁCE	12
2.1 Daňový systém v České republice	12
2.1.1 Vlastnosti a funkce daňové soustavy	13
2.1.2 Druhy daní	16
2.2 Zákon o daních z příjmů	19
2.2.1 Daň z příjmu právnických osob	20
2.3 Členění nákladů.....	24
2.4 Daňová uznatelnost nákladů	24
2.4.1 Cestovní náhrady	25
2.4.2 Automobil v obchodním majetku	26
2.4.3 Automobil nezařazený v obchodním majetku	29
2.4.4 Náklady související se zaměstnanci.....	29
2.4.5 Manko a náhrada škody	30
2.4.6 Odpisy.....	31
2.4.7 Pohledávky.....	34
2.4.8 Reklama	35
2.4.9 Reprezentace	35
2.4.10 Úroky	36
2.5 Výpočet daňové povinnosti.....	36
3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	39
3.1 Představení společnosti	39
3.1.1 Aktuální předmět podnikání a skladba nákladů.....	40
3.1.2 Přehled základních ekonomických výsledků společnosti.....	46

3.2	Výpočet základu daně	48
3.2.1	Položky zvyšující základ daně	48
3.2.2	Položky snižující základ daně	49
3.3	Výpočet daňové povinnosti	49
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	51
4.1	Daňové řešení nedobytných pohledávek	51
4.1.1	Odběratel č. 1	52
4.1.2	Odběratel č. 2	52
4.1.3	Odběratel č. 3	53
4.1.4	Odběratel č. 4	53
4.1.5	Odběratel č. 5	53
4.2	Uplatnění ztráty minulých let	54
4.3	Rezerva na opravy majetku	55
4.4	Daňové a účetní odpisy	56
4.5	Silniční daň	56
4.6	Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci	56
	ZÁVĚR	59
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	60
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	62
	SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ	63
	SEZNAM OBRÁZKŮ	64
	SEZNAM TABULEK	65
	SEZNAM PŘÍLOH	66

ÚVOD

Mezi primární cíle podnikání patří generování zisku a hodnot pro vlastníka společnosti. Problematika daňových a nedaňových nákladů je velmi rozsáhlá, a je každým podnikatelským subjektem pečlivě sledována z důvodu správného stanovení daňového základu a daně z příjmů samotné.

Klíč k řešení daňové uznatelnosti nákladů se nalézá v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen ZDP), pro upřesnění pojmů a zajištění jednotného postupu při uplatňování některých ustanovení ZDP vydalo Generální finanční ředitelství pokyn č. D-22.

Pro obhajobu svých tvrzení před správcem daně mohou daňové subjekty použít rozsáhlou judikaturu Nejvyššího správního soudu z oblasti daně z příjmu a daňového řízení.

Jako podklady k zjištění základu daně slouží výstupy z daňové evidence nebo z účetnictví podnikatele či společnosti, proto je nutné při řešení problematiky daně z příjmu znát také ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZÚ), a prováděcí vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení ZÚ, ve které je definován účetní výsledek hospodaření.

Tato práce je primárně zaměřena na analýzu daňové uznatelnosti nákladů společnosti s ručením omezeným, proto je nutné znát i některá ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen NOZ), zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen ZOK) a zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů (dále jen ZOR).

1 CÍL A METODIKA PRÁCE

Cílem této práce je popsat a zhodnotit současný stav ve společnosti s ručením omezeným ve vztahu k vybraným kategoriím nákladů, a navrhnout kroky a opatření vedoucí k daňové optimalizaci.

V části teoretických východisek práce je použita metoda analýzy, tedy rozbor vlastností, vztahů a faktů, postupující od celku k částem¹. Jako první popisuje daňovou soustavu České republiky. Následně se zaměřuje na ZDP, a to konkrétně na obecná ustanovení tohoto zákona, popsání obecných principů daně z příjmů fyzických osob a detailněji se věnuje problematice daně z příjmů právnických osob.

Nedílnou součástí teoretické části této práce je definování pojmů daňové, nedaňové a účetní náklady. Dále je nutné zmínit limity pro uznávání daňových nákladů, které stanovuje ZDP. Získané poznatky jsou použity v praktické části práce.

Další část se zaměří na představení vybrané společnosti s ručením omezeným, předmět jejího podnikání, historii a v neposlední řadě také popis stavu vybraných kategorií nákladů. Z těchto dat bude možné stanovit daňovou povinnost společnosti s ručením omezeným za zdaňovací období 2016. Dále identifikaci možných cest, jak tuto daňovou povinnost optimalizovat, s jejich následným rozbořem a konstatováním, jestli a které jsou v souladu s právními předpisy České republiky, a lze-li je ve zdaňovacím období 2016 využít či nikoliv. V případě, kdy bude nutná korekce pomocí účetnictví (například odpis pohledávky) bude uvedena předkontace takovéto korekce. Následně práce porovnává daňovou povinnost společnosti před a po provedení opatření vedoucích k daňové optimalizaci tak, aby poukázala na přínosy, které může jakákoliv společnost v rámci platné legislativy využít a snížit si tak daňovou povinnost.

¹ VELIKANIČ, J. *Výzkumné metody v pedagogické a pedagogicko-psychologické diagnostice*. Bratislava: ŠPN, 1976. str. 42.

2 TEORETICKÉ VÝCHODISKA PRÁCE

Kapitola teoretických východisek práce se zaměřuje na popis základních definicí daňového systému České republiky, hlavně pak na daň z příjmů právnických osob.

2.1 Daňový systém v České republice

„Daňový systém je souhrn všech daní, které se na daném území, zpravidla státním, vybírají. Daňový systém zahrnuje rovněž vztahy mezi jednotlivými daněmi a pravidla, podle kterých se daně vybírají.“²

Daně patří mezi kvantitativně nejvýznamnější veřejné příjmy, nejsou však příjmy jedinými. Do veřejných rozpočtů plynou také příjmy nedaňové, typicky např. poplatky a místní poplatky. Nedaňové příjmy nebývají v současných systémech veřejných rozpočtů příliš významné, s jedinou výjimkou úvěrových příjmů³.

Cílem Evropské unie je pomocí harmonizačních opatření sjednotit daňové systémy členských států do jedné integrované hospodářské oblasti. Rozhodnutí však ponechala v dikci jednotlivých členských zemí⁴.

V roce 2015 se daňové příjmy podílely na celkových příjmech veřejných rozpočtů Evropské unie v průměru 89 %⁵.

„Daňová kvóta je podíl vybraných daní na hrubém domácím produktu. Jedná se o jeden z ukazatelů, který slouží i k mezinárodnímu srovnání.“⁶

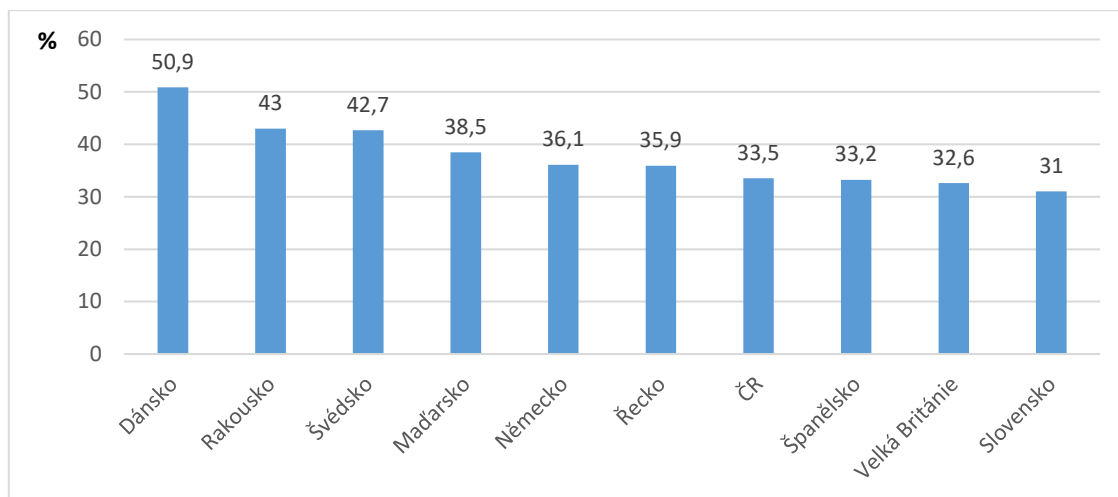
² VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 50.

³ Ibid. str. 45.

⁴ REGIS, P. J.; CUESTAS, J. C. a CHEN, Y. Corporate tax in Europe: Towards convergence? *Economics letters* 2015. [online]. Elsevier B.V., ©2015 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <http://ac.els-cdn.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/S0165176515002256/1-s2.0-S0165176515002256-main.pdf?_tid=c91cd860-bd31-11e6-8eb1-00000aacb362&acdnat=1481193400_52da4976e400b5cf5e25a1735c560224>

⁵ EUROSTAT, Tax revenue statistics. *Eurostat Statistics Explained* [online]. 2016-11-24 [cit. 2016-12-08] Dostupné z: <http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Tax_revenue_statistics>.

⁶ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. op. cit. str. 47.



Graf 1: Konsolidovaná daňová kvóta ve vybraných zemích EU v roce 2014 v %⁷

Průměrná daňová kvóta v jižní Asii v roce 2010 byla 9,74 %. Zatímco v zemích OECD byla v témže roce průměrná daňová kvóta 33,8 %. Složená daňová kvóta byla ve sledovaném období na úrovni 33,5 %, což je lehce pod průměrem celé Evropské unie⁷.

2.1.1 Vlastnosti a funkce daňové soustavy

„Daň je platba:

- *povinná,*
- *zákonem uložená,*
- *plynoucí do státního rozpočtu,*
- *nenávratná, neekvivalentní a*
- *zpravidla neúčelová.*“⁸

⁷ Převzato z: GEORGE, Reji; REDDY Y. V. Corporate tax in emerging countries: some aspects of India. *International Journal of Law and Management* [online]. ©2015 [cit. 2016-12-07]. Dostupné z: <<http://search.proquest.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/docview/1710150980/fulltextPDF/1562E926BDC145AAPQ/1?accountid=17115>>.

⁸ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 9.

Povinnost odvádět daň lze v jakémkoli právním statě uložit pouze na základě všeobecně závazné právní normy, v případě daní se vždy jedná o **zákon**. Z právního úhlu pohledu však tato povinnost omezuje ústavní právo **svobody** jednotlivců⁹.

Daně jsou všeobecně určeny ke hrazení společných (např. obrana státu) nebo individuálních potřeb (např. základní školství či zdravotnictví), u kterých je efektivnější hradit je ze společných zdrojů. U individuálních potřeb jedinců hrazených z veřejných rozpočtů má navíc stát jistou možnost regulace. Všechny daně plynou do různých veřejných rozpočtů:

- rozpočet státu,
- rozpočet obcí,
- rozpočet kraje,
- státní fondy,
- nadnárodní rozpočty (např. rozpočet Evropské unie)¹⁰.

Nenávratnost odlišuje daň od zápůjčky. Platí, že zaplacením daně nevzniká subjektu žádný konkrétní nárok na plnění z veřejného rozpočtu⁹.

Neekvivalentnost je jedna z charakteristických vlastností daní. Tato vlastnost je založena na neexistenci žádného nebo téměř žádného vztahu mezi dílem, jakým se jednotlivce podílí na výnosech určitého veřejného rozpočtu a o čerpání z něj. Tato vlastnost je založena na všeobecné solidaritě občanů¹¹.

Daň je zpravidla **neúčelová**, protože ve chvíli, kdy jednotlivce daň platí, nemůže vědět, co bude z těchto prostředků financováno. V některých případech je však již dopředu předurčeno, co bude z výnosů této daně financováno (např. z výnosů daně silniční se financuje výstavba a údržba dálnic a silnic)¹².

⁹ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 10.

¹⁰ Ibid. str. 11.

¹¹ Ibid. str. 9-10.

Funkce daně

Nejdůležitějšími funkcemi, které daně plní jsou:

- fiskální,
- alokační,
- redistribuční,
- stimulační,
- stabilizační¹².

Hlavní funkcí daně je funkce **fiskální**, tj. schopnost naplnit veřejné rozpočty¹².

Prostřednictvím **alokační** funkce daní se veřejné prostředky dostanou tam, kde stát myslí, že jsou potřeba. Stát může poplatníkům poskytovat zvýhodnění prostřednictvím daňových úlev, tzv. nepřímých daňových úlev, nebo usměrnit preference spotřebitelů, kdy např. u očkování těm, co si ho platí, může snížit daňovou povinnost¹³.

Redistribuční funkce daní je založena na zmírnění rozdílu v důchodech jednotlivých subjektů tím, že daň je vybírána od bohatších ve zvýšené míře, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším¹².

Stimulační funkce využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány jako jistá forma újmy a jsou ochotny udělat taková opatření, aby svou daňovou povinnost omezily. Stát využívá formy daňových úspor, nebo subjekty naopak vystavuje vyššímu zdanění v případě, kdy se například chovají nezodpovědně. Příkladem daňové úspory je možnost snížit si o ztrátu z podnikání základ daně z příjmů v následujících letech. Jednou z forem daňové úspory jsou také „daňové prázdniny“ – jedná se o snížení daně za předpokladu, že subjekt splní určité podmínky (objem investic, vývoj nových technologií, tvorba pracovních míst atd.)¹².

Příkladem negativní stimulace je vysoké zdanění látek poškozující zdraví lidí nebo životního prostředí (např. alkoholické nápoje, cigarety, pohonné hmoty)¹².

¹² VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 11-13.

¹³ MAUR, Jakub. Funkce daní. *Profispolečnosti.cz* [online]. ©2009 [cit. 2016-11-13]. Dostupné z: <<http://www.profispolecnosti.cz/rady-zkusenosti/404-funkce-dani>>.

Stabilizační funkce navazuje na funkci stimulační, součástí obou zmíněných funkcí mohou být např. opatření ke zmírnění výkyvů ekonomického cyklu¹⁴.

Tyto funkce mohou být narušeny působením tzv. stínové ekonomiky. Stínová ekonomika se skládá převážně z nezákonných a skrytých činností společností nebo jiných subjektů, za účelem vyhnout se placení daní. Velikost stínové ekonomiky se odhaduje na

15-20 %.¹⁵

Dalším způsobem, jak se částečně vyhnout placení je tzv. odsun sídla společnosti do daňových rájů. Mezinárodní teorie obchodu definuje čtyři hlavní motivace pro takové kroky: expanzi za trhem, hledání nových zdrojů, hledání levnějších zdrojů a hledání know how¹⁶.

2.1.2 Druhy daní

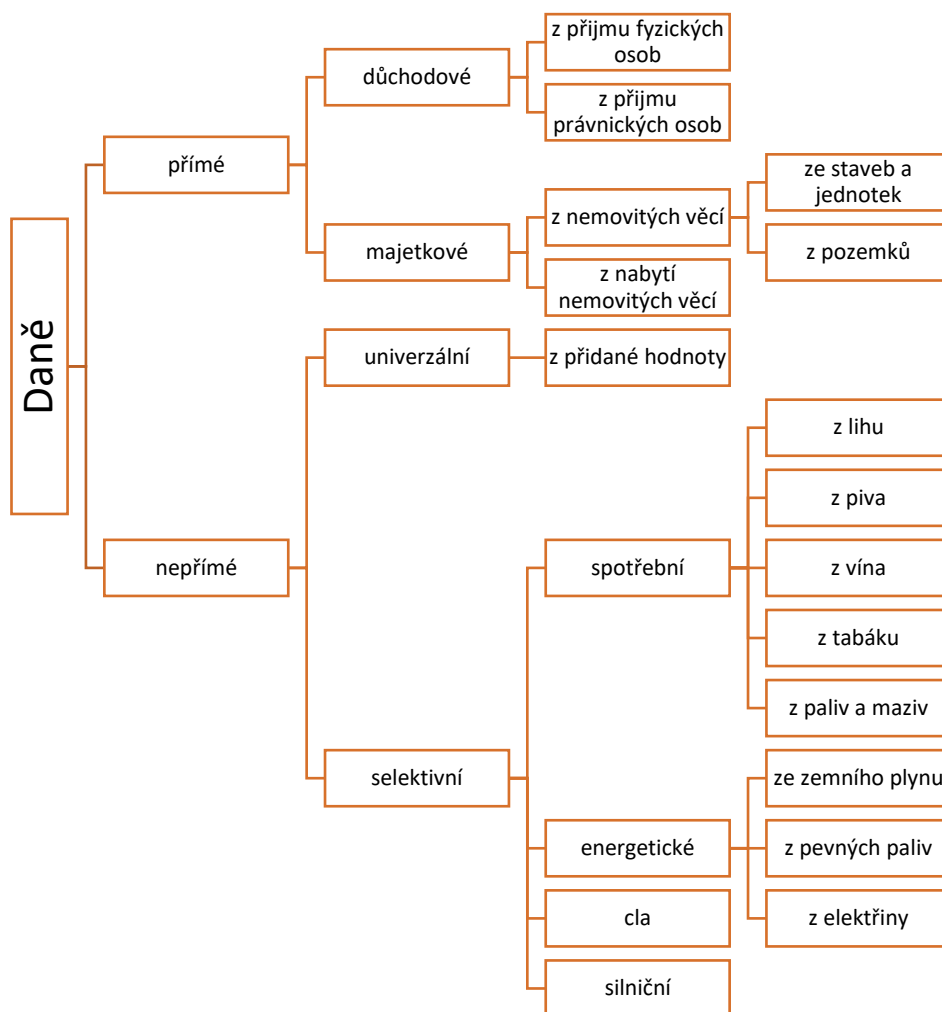
„Daně ze spotřeby se často označují jako nepřímé daně a zbývající druhy daní, zejména důchodové a majetkové daně, pak shrneme do pojmu daně přímé. U přímých daní je vždy stanoven poplatník.“¹⁷

¹⁴ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 11-13.

¹⁵ NCHOR, Dennis; KONDERLA, Tomáš. The Underground Economy of Czech Republic and Tax Evasion: The Currency Demand Approach. *Procedia - Social and Behavioral Sciences* [online]. ©2016 [cit. 2016-12-07]. Dostupné z: <http://ac.els-cdn.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/S1877042816306036/1-s2.0-S1877042816306036-main.pdf?_tid=2a076812-bcbe-11e6-880b-00000aacb35e&acdnat=1481143741_7845e6597f0d7a5e3b6a297dce51476>.

¹⁶ CHARI, Murali; ACIKGOZ, Senay. What drives emerging economy firm acquisitions in tax havens? *Journal of Business Research* [online]. ©2016 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <http://ac.els-cdn.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/S0148296315003835/1-s2.0-S0148296315003835-main.pdf?_tid=031bd34e-bd2e-11e6-b3e5-00000aacb35e&acdnat=1481191780_302c61e953da718cd08e96333348d02>.

¹⁷ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. op. cit. str. 18.



Obr. 1: Daňová soustava ČR¹⁸

Na obrázku č.1 můžeme vidět základní schéma dělení daní v České republice. Primárně se dělí na přímé a nepřímé:

*„Přímé daně jsou daně adresné, kdy známe, čím předmět je dani podroben. Na rozdíl od nepřímých daní, které jsou do jisté míry „skryty“ v cenách zboží, jsou přímé daně viditelnější, a tedy jsou i intenzivněji pocíťovány. Přímé daně lépe vyhovují daňové spravedlnosti právě pro svoji adresnost, a tím schopnost co nejlépe se přizpůsobit platebním schopnostem jednotlivých občanů.“*¹⁹

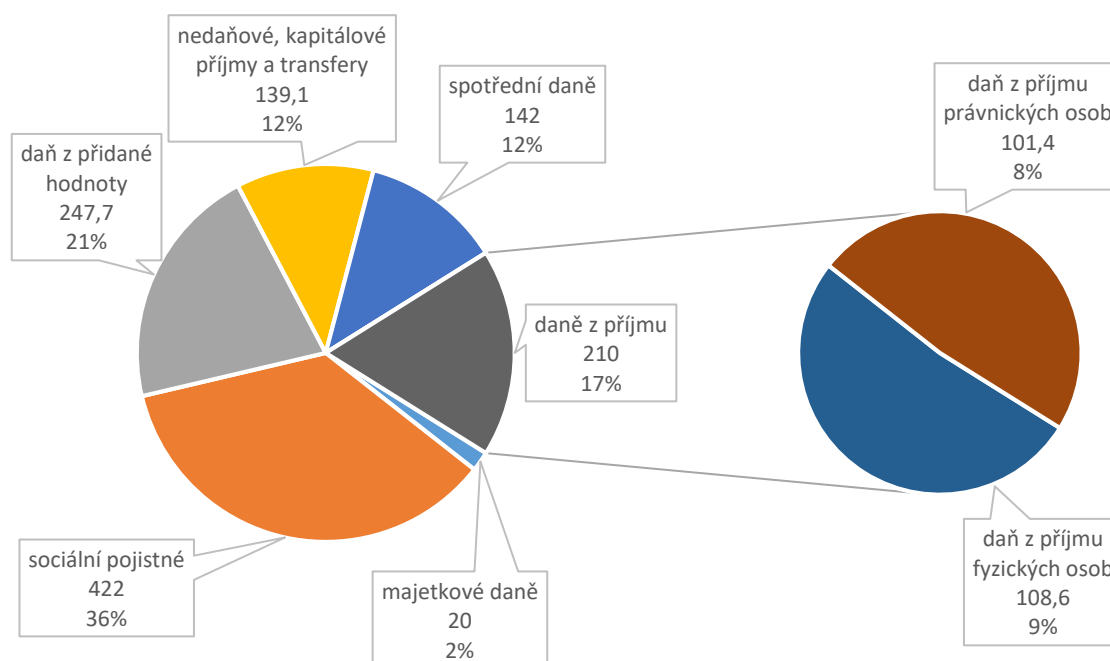
¹⁸ Upraveno. Převzato z: VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 58-61.

¹⁹ HAMERNÍKOVÁ, Bojka; MAAYTOVÁ, Alena. *Veřejné finance*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. str. 19.

U **nepřímých daní** nejde dopředu určit daňového poplatníka, definována může být pouze osoba, která tyto daně odvádí státu, tedy plátce. Jedná se o daně ze spotřeby, jsou zahrnuty v cenách zboží a služeb nakupovaných zákazníky²⁰.

Ostatní daňové příjmy nelze s určitostí přiřadit k přímým nebo nepřímým daním, mají spíše doplňkový charakter. Patří mezi ně pojistné na sociální pojištění, které splňuje všechny základní atributy daně²⁰.

Na následujícím grafu lze vidět kolik korun jednotlivé daně přivedou do českého rozpočtu, a jaký podíl která zaujímá na příjmové straně státního rozpočtu.



Graf 2: Struktura příjmů rozpočtu ČR v roce 2016 v mld. Kč a %²¹

²⁰ Zpracováno dle: VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 60-63.

²¹ ŽÁKOVÁ, Pavlína. *Státní rozpočet 2016 v kostce: Informační příručka Ministerstva financí ČR*. [online] Praha: Ministerstvo financí, 2016, str. 20.

2.2 Zákon o daních z příjmů

ZDP je základním předpisem upravující princip stanovení daně z příjmu všech podnikatelských i nepodnikatelských subjektů v České republice. Od 1. 1. 2014 proběhla rozsáhlá novelizace tohoto zákona, mimo jiné proběhly tyto změny:

- včlenění daně darovací a dědické do ZDP,
- změny terminologie v návaznosti na novelizaci NOZ a ZOK,
- změna podmínek při přechodu z paušálních výdajů na skutečné,
- změny sazeb náhrad cestovních výdajů,
- nové podmínky pro tvorbu opravných položek podle § 8a ZOR (platí pro nově vzniklé pohledávky, tj. od roku 2014)²².

Tento právní předpis je rozdělen celkem na sedm částí:²³

Tab. 1: Obsah ZDP členěný na části zákona (vlastní zpracování dle²⁷⁾)

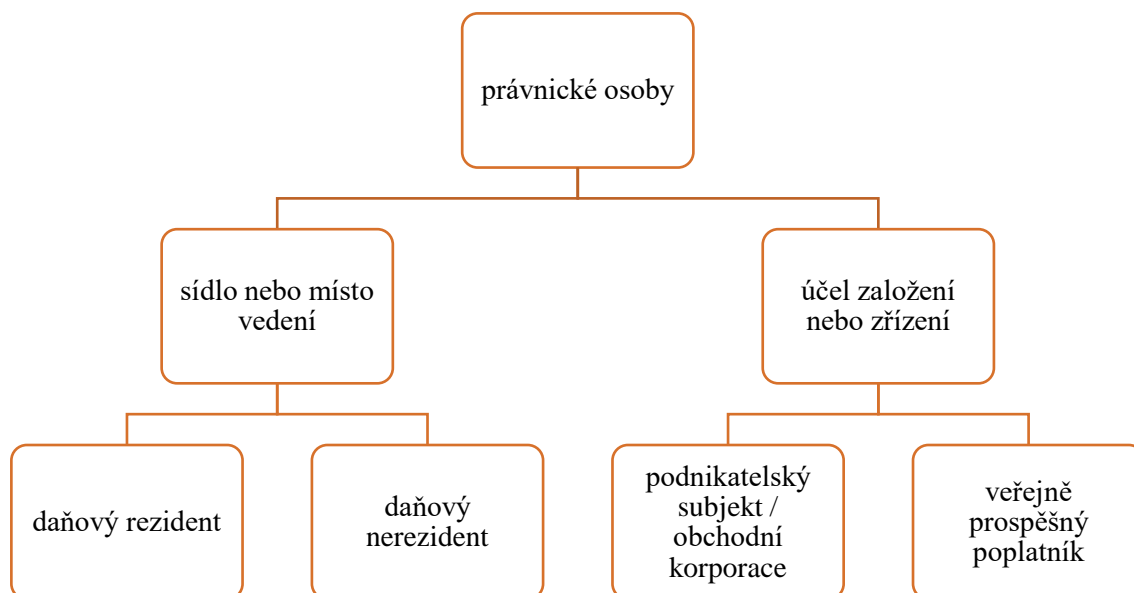
Část	Název	Ustanovení ZDP
První	Daň z příjmů fyzických osob	§ 2 - § 16b
Druhá	Daň z příjmů právnických osob	§ 17 - § 21a
Třetí	Společná ustanovení	§ 21b - § 38f
Čtvrtá	Zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů	§ 38g - § 38ze
Pátá	Registrace	§ 39 - § 39b
Šestá	Pravomoci vlády a ministerstva financí	§ 39p - § 39q
Sedmá	Přechodná a závěrečná ustanovení	§ 40 - § 42

²² BRYCHTA, Ivan; MACHÁČEK, Ivan; DĚRGEL, Martin a PILAŘOVÁ, Ivana. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014*. Praha: ASPI, 2014., str. 2

²³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

2.2.1 Daň z příjmu právnických osob

Poplatníky této daně lze rozdělit podle různých kritérií, mezi hlavní patří sídlo nebo tzv. místo vedení společnosti a účel založení nebo zřízení²⁴.



Obr. 2: Poplatníci daně z příjmů právnických osob (převzato z²⁵)

Daňový rezident je právnická osoba, která má sídlo nebo místo jejího skutečného vedení na území České republiky (případně pokud smlouva o zamezení dvojího zdanění nestanoví jinak). Dani z příjmu u těchto osob podléhají jak příjmy plynoucí z hospodářských operací na území České republiky, tak příjmy ze zahraničí, tj. příjmy celosvětové³⁴.

Daňový nerezident je právnická osoba, která nemá sídlo ani místo vedení v České republice. V tomto případě dani z příjmů podléhají pouze příjmy, kterých dosahuje v České republice²⁶.

²⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 17

²⁵ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 92.

²⁶ Ibid. str. 93.

Podnikatelské subjekty jsou osoby, které byly založeny za účelem podnikání. Převážně se jedná o obchodní korporace. ZDP vymezuje speciální okruh poplatníku daně z příjmů právnických osob, jimiž jsou **veřejně prospěšní poplatníci**. Tito poplatníci v souladu se svým statutem vykonávají činnost, která není podnikáním. Okruh poplatníků, kteří **nejsou** veřejně prospěšným poplatníkem, taxativně určuje od 1. ledna 2014 § 17a odst. 2 ZDP.

Veřejnými poplatníky jsou například:

- Spolky a nadace,
- dobrovolné svazky obcí,
- organizace zaměstnavatelů a veřejné vysoké školy,
- církve, obec, kraj, organizační složka státu,
- politická strana nebo hnutí.²⁷

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů právnických osob se dle § 21a ZDP rozumí:

- „kalendářní rok,
- hospodářský rok,
- období rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převod jmění na společníka do konce kalendářního roku...,
- účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsících.“²⁸

„Základ daně je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady). Pro zjištění základu daně se vychází:

- z výsledků hospodaření (bez vlivu Mezinárodních účetních standardů),
- z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví.“²⁹

²⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 17a

²⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 21a

²⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 23

Tab. 2: Způsob stanovení základu daně z příjmu právnických osob³⁰

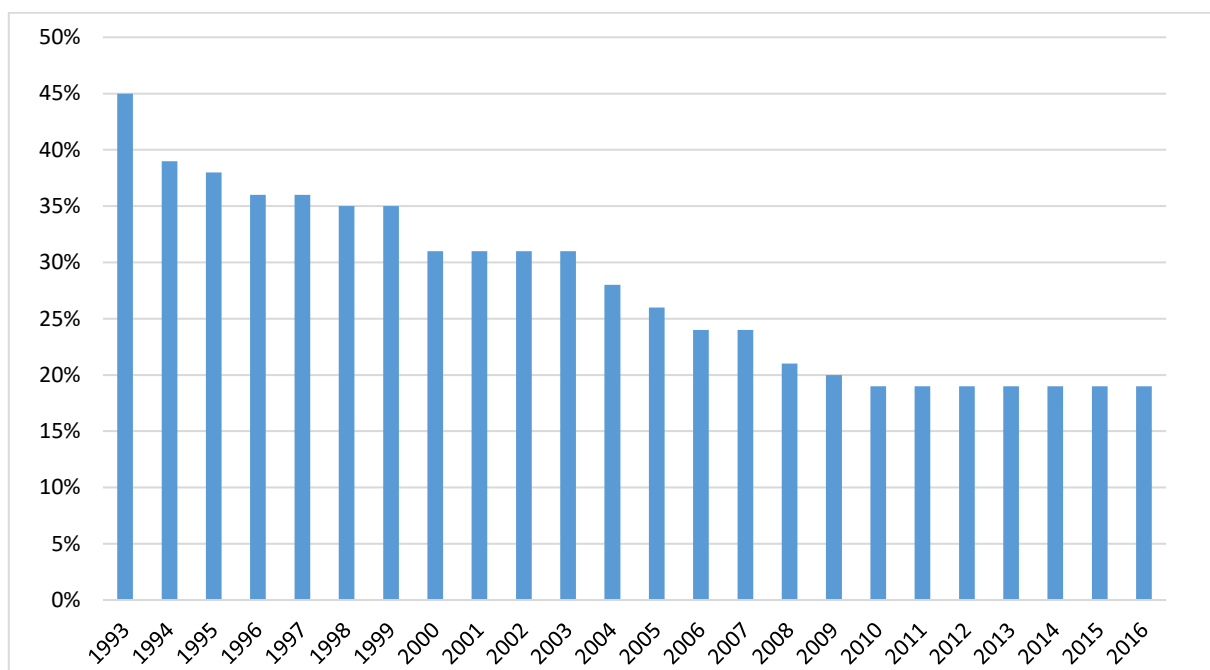
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ před zdaněním	Ustanovení ZDP	Řádky DP
+ částka, o kterou se VH zvyšuje	§ 23 odst. 3 písmeno a)	30
- částka, o kterou se VH snižuje nebo může snížit	§ 23 odst. 3 písmen b), c)	40
+ - vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jsou-li zaplacený	§ 23 odst. 3 bodu 5	+ 30, - 40
- příjmy osvobozené (např. bezúplatná plnění nabytá dědictvím nebo odkazem)	§ 19	110
+ - očištění o nedaňové rezervy a opravné položky	§ 23 odst. 3 písmeno c)	112
- příjmy nezahrnované do základu daně (včetně samostatných základů daně)	§ 23 odst. 4 písmen a), b)	120, 130
= ZÁKLAD DANĚ		

Sazba daně je měřítkem daňové povinnosti. Podle aktuální úpravy je sazba daně z příjmů právnických osob lineární a pro zdaňovací období roku 2016 stanovena na 19 %³¹.

³⁰ Upraveno. Převzato z: VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 95.

³¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 21

Následující graf ukazuje vývoj sazby daně z příjmů právnických osob od roku 1993.



Graf 3: Sazba daně z příjmu právnických osob v letech 1993-2016³²

„Daň z příjmů právnických osob lze snížit o **slevu na dani**, kterou je

- částka 18 000 Kč za každého zaměstnance se **zdravotním postižením**, s výjimkou zaměstnance s **těžším zdravotním postižením** a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo,
- částka 60 000 Kč za každého zaměstnance s **těžším zdravotním postižením** a poměrnou část z této částky, je-li výsledkem průměrného ročního přepočteného počtu těchto zaměstnanců desetinné číslo.“³³

Pro výpočet slev je důležitý průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením³³.

³² Zpracováno dle: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění platném v jednotlivých letech

³³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35

2.3 Členění nákladů

V praxi existuje mnoho různých způsobů členění nákladů. Jedno ze základních a důležitých při stanovení daně z příjmů je členění na náklady daňové a nedaňové³⁴.

ZDP rozděluje náklady na daňově uznatelné (§ 24) a daňově neuznatelné (§ 25)³⁵.

Aby výdaje byly považovány za **daňově uznatelné**, musí splňovat následující podmínky:

- byly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů, které jsou předmětem daně;
- musí být prokázány, tzn. máme k nim nějaký doklad, který archivujeme;
- vedeme o nich záznamy v daňové evidenci nebo účetnictví;
- výdaje vznikly v roce, za který je daňově uplatňujeme;
- nejsou vymezeny jako daňově neuznatelné výdaje v § 25 zákona o daních z příjmu³⁶.

Daňové náklady lze rozdělit do několika skupin na:

- náklady, které nejsou nikdy daňově uznatelnými náklady,
- náklady, které jsou daňově uznatelnými do výše souvisejících příjmů,
- náklady, které jsou daňově uznatelné za podmínek stanovených dle ZDP,
- náklady, které jsou daňově uznatelnými za předpokladu, že byly i zaplacený³⁷.

2.4 Daňová uznatelnost nákladů

Základní pravidla, ze kterých se musí při stanovení daňové uznatelnosti vycházet je ustanovení § 24 odst. 1 ZDP, který obecně popisuje daňově uznatelné náklady.

³⁴ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. str. 8.

³⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

³⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 24

³⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 25

V § 24 odst. 2 ZDP je obsažen demonstrativní výčet daňově uznatelných nákladů. Neméně důležité je také ustanovení § 25 odst. 1 ZDP, které obsahuje náklady daňově neúčinné³⁸.

Následující část této kapitoly bude věnována jednotlivým kategoriím nákladů dle druhového členění výkazu zisku a ztráty.

2.4.1 Cestovní náhrady

Cestovní náhrady zaměstnanců

*„Pracovní cestou se rozumí časově omezené vyslání zaměstnance zaměstnavatelem k výkonu práce mimo sjednané místo výkonu práce. Jedná se tak o náhrady výdajů vzniklých zaměstnanci.“*³⁹

Druhy a minimální výši cestovních náhrad, které je zaměstnavatel povinen zaměstnanci poskytnout, stanovuje zákoník práce. Takové náhrady, jejichž výši zákoník práce pro soukromý sektor nijak nelimituje, jsou pro zaměstnavatele daňově uznatelné v plné výši. Pro zaměstnance jsou však náhrady vyplacené nad zákonné minimum zdanitelným příjmem⁴⁰.

Při tuzemské pracovní cestě je zaměstnavatel povinen zaměstnanci poskytnout:

- náhradu jízdních výdajů,
- náhradu výdajů za ubytování,
- stravné (pokud tuzemská pracovní cesta trvá déle než 5 hodin),
- náhradu nutných vedlejších výdajů, např. parkovné⁴⁰.

Cestovní náhrady podnikatelů

Náklady na pracovní cesty podnikatelů upravuje ustanovení § 24 odst. 2 písmeno k) ZDP.

Podnikatelé si mohou uplatnit jako daňově účinné náklady:

³⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

³⁹ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. str. 26.

⁴⁰ Ibid. str. 26-27

- ubytování při pracovní cestě,
- dopravu hromadnými dopravními prostředky,
- pohonné hmoty spotřebované motorovým vozidlem zahrnutým v obchodním majetku poplatníka nebo vozidlem pořizovaným na finanční leasing nebo vozidlem v nájmu,
- stravné (pokud tuzemská pracovní cesta trvá déle než 12 hodin)
- další nezbytné výdaje v prokazatelné výši^{41 42}.

2.4.2 Automobil v obchodním majetku

Spotřeba pohonných hmot

Spotřeba pohonných hmot u automobilů zahrnutých v obchodním majetku je podle § 24 odst. 2 písmeno k) bod 1 ZDP daňově uznatelný výdaj pouze v prokazatelné výši. To znamená, že daňový poplatník si mohou uplatnit pouze náklady na skutečně nakoupené pohonné hmoty, doložitelné příslušnými doklady⁴³.

Pokud však bude mít správce daně pochybnosti o objemu nákladů na pohonné hmoty, vyzve poplatníka k jejímu prokázání⁴³.

V případě, kdy poplatník uplatňuje paušální výdaje na dopravu, jsou veškeré náklady na pořízení pohonných hmot nákladem nedaňovým⁴³.

Kniha jízd

K prokázání skutečně vynaložených nákladů spojených s automobilem v obchodním majetku společnosti slouží tzv. kniha jízd⁴³.

Podle pokynu D-22 se musí tato evidence vést pro každý automobil v obchodním majetku společnosti a musí obsahovat minimálně tyto údaje:

- typ vozidla,

⁴¹ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. str. 34.

⁴² Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 24

⁴³ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. op. cit. str.16-22

- registrační značka,
- stav ujetých kilometrů k prvnímu dni zdaňovacího období (případně k datu zahájení činnosti nebo zařazení vozidla do obchodního majetku),
- datum jízdy,
- cíl jízdy,
- účel jízdy,
- ujetou vzdálenost⁴⁴.

Paušální výdaj na dopravu

ZDP umožňuje požit jako jednu z variant uplatňování nákladů tzv. „paušální výdaj na dopravu“, který vymezuje § 24 odst. 2 písmeno z) ZDP. Jedná se o možné zjednodušení administrativy spojené s vozidlem tím, že si poplatník může uplatnit náklad ve výši 5 000 Kč na jedno motorové vozidlo za každý celý kalendářní měsíc zdaňovacího období, případně ve výši 4 000 Kč za každý kalendářní měsíc, kdy bylo motorové vozidlo použito pouze z části pro podnikatelské účely. V takovém případě se poměr, ve kterém bylo vozidlo použito k soukromým účelům, nebere v potaz. Ročně tak může daňový poplatník uplatnit až 60 000 Kč na jedno vozidlo⁴⁵.

Paušální výdaj na dopravu není možné uplatnit, pokud zaměstnavatel poskytne vozidlo svému zaměstnanci bezplatně pro služební i soukromé účely. Překážkou pro využívání paušálních výdajů na dopravu je také přenechání vozidla k užívání jiné osobě, formou např. nájemní smlouvy či smlouvy o výpůjčce⁴⁵.

Nelze kombinovat paušální výdaje na dopravu spolu s výdaji na dopravu v prokázané výši. Dle § 25 odst. 1 písmeno x) ZDP nejsou náklady na spotřebované pohonné hmoty a parkovné související s použitím vozidla při pracovních cestách daňově uznatelné⁴⁶.

⁴⁴ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. str. 16-22.

⁴⁵ Ibid. str. 122-125

⁴⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 25

Další náklady spojené s vozidlem (např. odpisy, provozní kapaliny, náklady na opravy a údržbu, výměna pneumatik) se v základu daně uplatňují v prokázané výši. V případě krácení paušálního výdaje na dopravu o 20 % se pro krácení těchto nákladů použije poměr krácení shodný⁴⁷.

Paušální výdaje na dopravu lze uplatnit nejvýše na tři vlastní silniční motorová vozidla zahrnutá do obchodního majetku, nezahrnutá do obchodního majetku i pro vozidla v nájmu. V průběhu zdaňovacího období nelze měnit způsob uplatnění nákladů spojených s vozidlem. V měsíci pořízení vozidla lze uplatnit poměrnou část paušálního výdaje na dopravu⁴⁷.

Použití automobilu pro účely nesouvisející s podnikáním

V případě, že podnikatelé používají automobil zahrnutý v obchodním majetku společnosti také pro soukromé účely, je potřeba všechny náklady spojené s tímto automobilem v příslušném poměru krátit. Zákon nijak neupravuje, jaký poměr pro krácení použít, proto se doporučuje použít poměr počtu ujetých kilometrů pro soukromé účely k celkové ujeté vzdálenosti za příslušné zdaňovací období. Jedinou výjimku tvoří silniční daň, kdy tento náklad bude daňově uznatelný v plné výši⁴⁷.

Poskytnutí automobilu zaměstnanci pro soukromé účely

Pokud zaměstnavatel poskytne automobil v obchodním majetku společnosti svým zaměstnancům pro soukromé účely, neukládá zde zákon povinnost krátit náklady spojených s takovým vozidlem, s výjimkou pohonných hmot⁴⁷.

Pohonné hmoty jsou v takovém případě daňově uznatelným nákladem pouze z části, a to poměr, kdy je auto využíváno ke služebním účelům. Zbylou částku by si měl hradit zaměstnanec sám⁴⁷.

⁴⁷ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. str. 122-125.

2.4.3 Automobil nezařazený v obchodním majetku

K podnikání lze použít i automobil nezařazený do obchodního majetku společnosti, v takovém případě však jako daňový náklad nelze uplatňovat odpisy, výdaje na opravy a údržbu, ani jiné náklady. Místo toho lze uplatnit tzv. náhradu výdajů za použití silničního vozidla. Takováto náhrada se skládá ze dvou složek:

- základní náhrady,
- z náhrady za spotřebované pohonné hmoty⁴⁸.

2.4.4 Náklady související se zaměstnanci

Mzdy jsou pro společnost velmi významným druhem nákladů. Smluvní mzdy jsou vždy daňově uznatelným nákladem.

Se mzdami jsou neodmyslitelně spjata sociální a ostatní pojištění. Sociální pojištění se dělí na část, (25 % z hrubé mzdy) kterou hradí za zaměstnance zaměstnavatel a část (6,5 % z hrubé mzdy), kterou zaměstnavatel sráží ze mzdy zaměstnancům. Část, která je hrazena zaměstnavatelem, je pro něj daňově uznatelným nákladem. V základu daně si společnost smí ponechat pouze zaúčtované pojistné, které bylo odvedeno nejpozději do jednoho měsíce po skončení zdaňovacího období. Tzn. zaměstnavatel je povinen si zvýšit základ daně o pojistné na důchodové spoření, sociální pojistné, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění neuhrazené v dané lhůtě. Naopak v následujícím zdaňovacím období, kdy dojde k uhrazení těchto závazků, si může základ daně o toto pojistné snížit. Toto pravidlo platí pro obě části sociálního pojištění, přestože část stržená zaměstnanci z hrubé mzdy není nákladem⁴⁹.

Stravování

Zaměstnavatel může provozovat vlastní závodní jídelnu. V takovém případě jsou všechny výdaje související s provozem daňově uznatelným nákladem s jedinou výjimkou – výdajů na potraviny. Další možností může být poskytování poukázek na odběr jídla s příspěvkem

⁴⁸ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. str. 16-22.

⁴⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 23

zaměstnavatele nebo poskytovat stravování na pracovišti prostřednictvím jiného subjektu⁵⁰.

„Daňová uznatelnost příspěvku na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů je upravena v ustanovení § 24 odst. 2 písmeno j) bod 4 ZDP a omezuje tak využití § 24 odst. 2 písmeno j) bod 5 ZDP. Daňově účinný příspěvek na jednu stravenku se uzná – při splnění podmínek § 24 odst. 2 písmeno j) bodu 4 ZDP.“⁵¹

2.4.5 Manko a náhrada škody

Manka se zjišťují na základě výsledků inventarizace, pojem manko označuje inventarizační rozdíl, kdy skutečný stav je nižší než stav podle příslušné evidence. Opak manka, když je skutečný stav vyšší než evidenční stav, se nazývá přebytek⁵².

Dle ustanovení § 25 odst. 1 písmena n) ZDP manka a škody, které přesahují náhrady, jsou náklady daňově neuznatelnými⁵³.

Náhradou škody je myšlena škoda způsobená jiné osobě nebo na cizím majetku, v takovém případě je tento náklad dle ustanovení § 24 odst. 1 ZDP daňově účinný v plné výši⁵⁰.

Podle § 25 odst. 2 písmeno n) ZDP jsou škody přesahující náhrady s výjimkou uvedenou v § 24 nedaňovým nákladem, přičemž škodou se pro účely tohoto ustanovení dle § 25 odst. 2 ZDP rozumí fyzické znehodnocení majetku ve vlastnictví poplatníka, a to z objektivních i subjektivních příčin, pokud je majetek v důsledku škody vyřazen⁵⁴.

Podle § 24 odst. 2 písmena l) ZDP jsou škody vzniklé v důsledku živelných pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem daňově účinné⁵⁰.

⁵⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 24

⁵¹ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. str. 158.

⁵² Ibid. str. 87.

⁵³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 25

⁵⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 24, § 25

2.4.6 Odpisy

Pro **účetní odpisy** platí, že vyjadřují míru opotřebení majetku, jsou závislé na způsobu jeho využívání, na předpokládané době jeho životnosti. Účetní odpisy jsou zachyceny v nákladech dané společnosti, jsou však daňově neúčinné⁵⁵.

Daňové odpisy jsou pro všechny poplatníky pevně stanoveny v ZDP. O výši daňových odpisů se neúčtuje, ale vstupují do základu daně. Zohlednění rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy probíhá v daňovém přiznání⁵⁶.

Za **dlouhodobý hmotný majetek** se z hlediska daně z příjmů považuje:

- samostatné movité věci a soubory movitých věcí s dobou použitelnosti delší než 1 rok a vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč,
- stavby, otvírky nových lomů, pískoven a hlinišť, technická rekultivace (pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak), byty a nebytové prostory vymezené jako jednotky dle NOZ bez ohledu na dobu použitelnosti nebo výši ocenění,
- některé pěstitelské celky trvalých porostů,
- dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč⁵⁷.

Metody odepisování

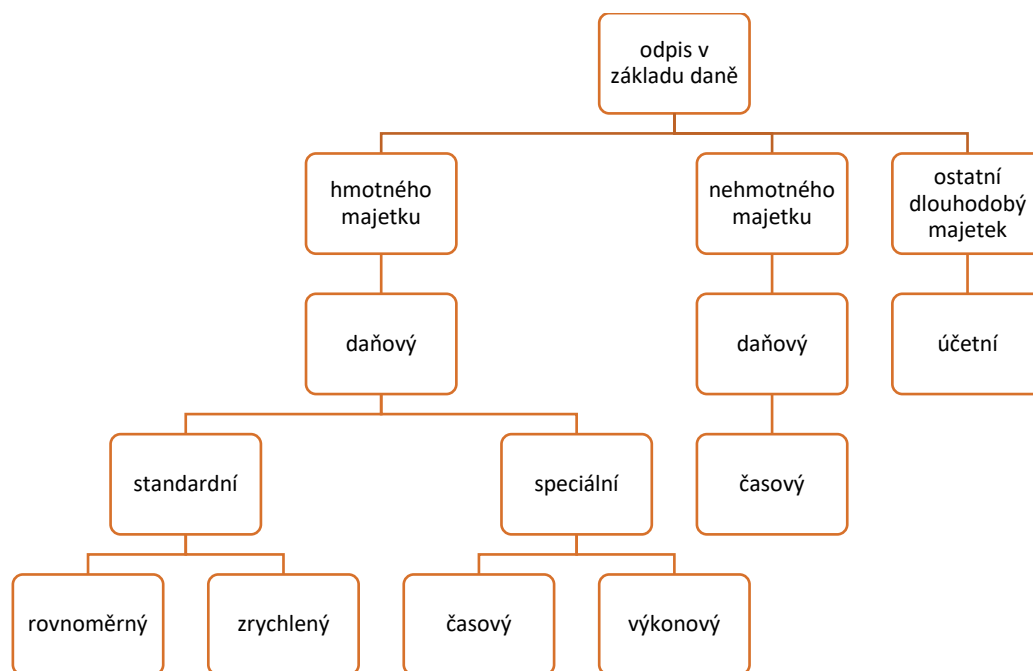
Hmotný a nehmotný majetek odepisuje především jeho vlastník. V několika případech je možné, aby majetek odepisoval i někdo jiný než vlastník majetku⁵⁸.

⁵⁵ BRYCHTA, Ivan; MACHÁČEK, Ivan; DĚRGEL, Martin a PILAŘOVÁ, Ivana. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014*. Praha: ASPI, 2014. str. 345

⁵⁶ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 3. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. str. 79.

⁵⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 26

⁵⁸ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 109.



Obr. 3: Způsoby odepisování pro stanovení základu daně (převzato z⁶⁸)

Rovnoměrné odepisování

$$\text{odpis} = \text{vstupní cena} * \text{odpisová sazba (v \%)}^{59}.$$

Tab. 3: Odpisové sazby – rovnoměrné odepisování (Vlastní zpracování dle⁶¹)

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33, 30
2	11	22, 25	20
3	5, 50	10, 50	10
4	2, 15	5, 15	5
5	1, 40	3, 40	3, 40
6	1, 02	2, 02	2

⁵⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 31

Zrychlené odepisování

- pro první rok odepisování

$$\text{odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient}}$$

- pro další roky odepisování

$$\text{odpis} = \frac{2 * \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient} - \text{počet let odepisování}} \quad 60$$

Tab. 4: Odpisové koeficienty – zrychlené odepisování (vlastní zpracování dle⁶⁰⁾)

Odpisová skupina	V prvním roce odepisování	V dalších letech odepisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Pro potřeby daně příjmů je doba odepisování stanovena minimálně:

Tab. 5: Doba odepisování (vlastní zpracování dle⁶¹⁾)

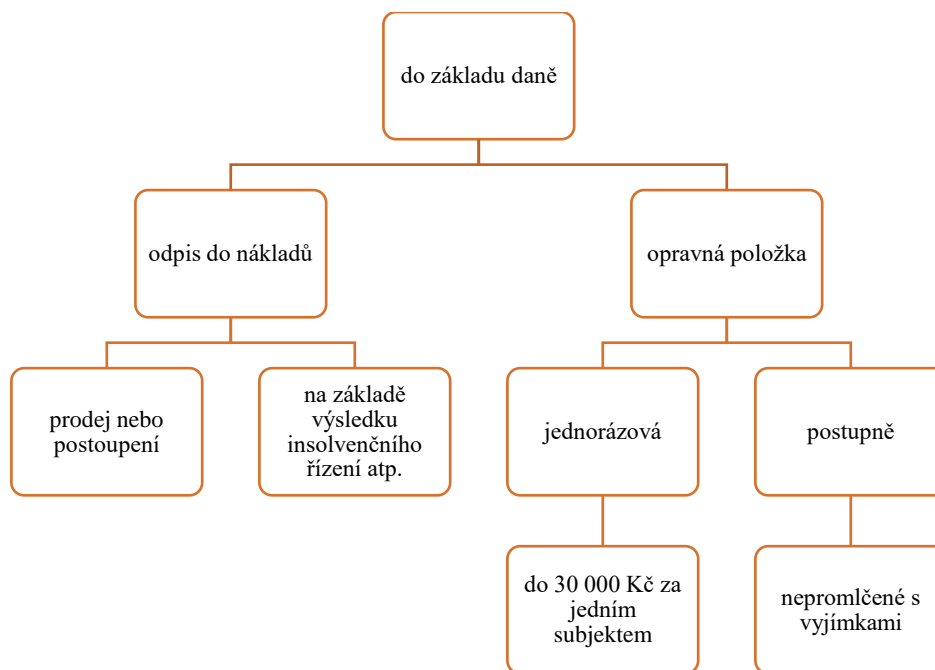
Odpisová skupina	Doba odepisování	Příklady
1	3 roky	počítače, kancelářské stroje, televizní kamery
2	5 let	nákladní a osobní automobily, rozhlasové a televizní přijímače
3	10 let	klimatizační zařízení, kotle pro ústřední vytápění, jeřáby
4	20 let	budovy ze dřeva a plastů, oplocení budov a inženýrských staveb
5	30 let	výrobní budovy, komunikace (silnice, dálnice, mosty, tunely)
6	50 let	administrativní budovy, hotely, obchodní domy, školy, muzea

⁶⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 32

⁶¹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 30 a Příloha č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb.

2.4.7 Pohledávky

Při vedení účetnictví se výnosy zaznamenávají již v okamžiku vzniku pohledávky. Nejsou-li takové pohledávky uhrazeny, poplatník se dostává do situace, kdy zdaňuje neuhrazené příjmy a v porovnání s poplatníkem, který vede daňovou evidenci, je více daňově zatížen⁶².



Obr. 4: Převod pohledávek do základu daně (převzato z⁶²)

Jednou z možností je zahrnutí hodnoty pohledávek do daňových nákladů prostřednictvím **opravných položek**. Ty lze tvořit ve zdaňovacím období v plné výši u pohledávek do 30 000 Kč od jednoho subjektu a za jedno zdaňovací období⁶².

Další možností je postupná tvorba opravných položek, tento postup může poplatník uplatnit pouze v případě, že se jedná o nepromlčenou pohledávku. U pohledávek nabytých postoupením, jejichž původní cena byla vyšší než 200 000 Kč, musí poplatník dbát a uplatnit všechny právní prostředky vymáhání pohledávky⁶².

⁶² VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 100-103.

Tab. 6: Tvorba opravné položky k pohledávce v % z hodnoty pohledávky (převzato z⁶³)

Doba od splatnosti	Výše opravné položky	
	do 31. 12. 2014	od 1. 1. 2015
po 18 měsících	50 %	50 %
po 30 měsících	x	100 %
po 36 měsících	100 %	x

2.4.8 Reklama

ZDP hovoří o nákladech na reprezentaci v § 25 odst. 1 písmeno t). Podle tohoto ustanovení se musí oddělit reklamní a propagační předměty od nákladů na pohoštění, občerstvení a darů. Reklamní a propagační předměty dále popisuje jako předměty opatřené jménem nebo ochrannou známkou poskytovatele tohoto předmětu, resp. společnosti, dále nesmí být jeho hodnota bez daně z přidané hodnoty přesahující 500 Kč a nesmí být předmětem spotřební daně s výjimkou tichých vín. Pokud reklamní předmět splní výše uvedené podmínky, jedná se o náklad daňově uznatelný⁶⁴.

Do limitní částky 500 Kč je nutné brát v potaz také náklady spojené s úpravou, tiskem a balením reklamního předmětu. Množství reklamních předmětů ZDP ani jiný právní předpis nijak neomezuje⁷⁴.

2.4.9 Reprezentace

Ostatní náklady na reprezentaci, především náklady na pohoštění a občerstvení, jsou vždy daňově neuznatelnými náklady. Dary jsou nedaňovými náklady pouze v případě, když neobsahují logo společnosti nebo je celková hodnota daru vyšší než 500 Kč⁷⁴.

⁶³ Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, § 8a

⁶⁴ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 25

2.4.10 Úroky

„Úrokem se rozumí smluvně sjednaná odměna za půjčení peněžních prostředků věřitele dlužníkovi.“⁶⁵

Úroky, které podléhají zvláštnímu daňovému režimu, můžeme rozdělit na:

- úroky z prodlení podle § 1970 NOZ,
- úroky z prodlení za pozdní platbu daně podle § 252 DŘ,
- úroky z odložených částek daní za dobu posečkání daně⁶⁵.

Úroky z prodlení, upravené občanským zákoníkem, jsou smluvní sankcí. Dle ustanovení § 24 odst. 2 písmena zi) ZDP se sankce, které nebyly uhrazeny do konce zdaňovacího období, považují za náklady daňově neúčinné⁶⁶.

„Úroky z prodlení podle daňového řádu – z ustanovení § 25 odst. 1 písmena f) ZDP vyplývá, že kromě zaplacených sankcí ze závazkových vztahů jsou všechny ostatní penále, úroky, z prodlení a pokuty daňově neuznatelným nákladem.“⁶⁶

Úrok z odložených částek je podle ustanovení § 25 odst. 1 písmeno y) ZDP náklad nedaňový s výjimkou uhrazených smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových⁶⁷.

2.5 Výpočet daňové povinnosti

Základem pro tento výpočet je základ daně. Ten se následně upravuje o:

Odčitatelné položky – snižují základ daně:

- daňovou ztrátu, která vznikla v předchozích zdaňovacích obdobích, nejdéle však pět zdaňovacích období od vyměření ztráty,
- výdaje vynaložené na výzkum a vývoj, a to až do výše 100 %. Tyto výdaje musí být evidovány odděleně od ostatních nákladů a musí být vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů,

⁶⁵ HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. str. 194

⁶⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 24

⁶⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, §§ 24 a 25

- 50 % částky vynaložené na peněžní či nepeněžní vypořádání majetkového podílu oprávněným osobám⁶⁸.

Vzniklý upravený základ daně snížíme o hodnotu bezúplatných plnění. ZDP stanoví pro právnické osoby minimální a maximální hranice takových plnění, která je daňově účinná; hodnota daru musí činit minimálně 2 000 Kč, maximální hodnota je stanovena ve výši 10 % ze základu daně subjektu⁶⁹.

Sleva na dani – snižuje vypočítanou daň o:

- částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- částku 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním pojištěním

Další odlišný typ slev je součástí vládní politiky, tzv. investičních pobídek zaměřený především na zahraniční investory. Jedná se o jistou formu daňových prázdnin poskytovaných po individuálním schválení za přesně vymezených podmínek⁷⁰.

⁶⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 34

⁶⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 20

⁷⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 35

Tab. 7: Úprava základu daně z příjmů a výpočet daně⁷¹

ZÁKLAD DANĚ
- ODPOČTY (ODČITATELNÉ POLOŽKY)
- daňová ztráta (vyměřená za předešlá zdaňovací období)
- odpočty na projekty výzkumu a vývoje
- odpočet na podporu odborného vzdělávání
= mezisoučet
- bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely (max. 10 % z mezisoučtu)
= ZÁKLAD DANĚ PO SNÍŽENÍ O ODPOČTY (zaokr. na celé tisícikoruny dolů)
x sazba daně
= DAŇ
- SLEVY NA DANI (na zaměstnance se zdravotním pojištěním)
= DAŇ PO SLEVĚ

⁷¹ VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. A VÍTKOVÁ, J. *Daňový systém ČR*. Praha: Vox, 2016. str. 136.

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

3.1 Představení společnosti

Firmu, ve které byla analýza prováděna, nazveme pouze pro účely této práce společnost „Horák s. r. o. “. Do obchodního rejstříku byla zapsána dne 30. září 1996 na základě „Společenské smlouvy o založení společnosti s ručením omezeným“ ze dne 24. května 1996.

Předmětem podnikání vybrané společnosti bylo dle společenské smlouvy:

- výzkum, vývoj, výroba, zpracování a odbyt bílkovinných komponentů a produktů
- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- zprostředkovatelská činnost v oblasti výroby, obchodu, služeb a financí (vyjma živností vázaných).

Společnost měla až do roku 2013 celkem tři společníky, každého s třetinovým obchodním podílem. V roce 2013 společnost převzal nový a dodnes jediný společník.

Dne 7. ledna 2015 redigoval notářským zápisem znění zakladatelské listiny společnosti. Mezi hlavní změny a parametry nové zakladatelské listiny patří:

- jako sídlo společnosti, místo stávající pevné adresy, bylo použito pouze město Ostrava,
- nový společník byl označen za jediného společníka se 100 % základním podílem,
- předmětem podnikání společnosti se stala:
 - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
 - provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- základní kapitál činí 100 000 Kč,
- valná hromada se nekoná, jediný společník vykonává působnost valné hromady,
- účetním obdobím je kalendářní rok.

3.1.1 Aktuální předmět podnikání a skladba nákladů

Společnost se specializuje primárně na rekultivaci starých skládek stavebního, komunálního a nebezpečného odpadu. Dále na rekultivaci ploch poškozených průmyslovou, zemědělskou, chemickou nebo hornickou činností při dobývání a těžbě nerostů (např. plochy po demolici budov, starých zemědělských a technologických jímkách a nádržích, sanované odkalovací nádrže, plochy po odtěžení kontaminované zeminy, plochy po deponiích hlusiny, zrušených skladovacích ploch atd.)

Zajišťuje v této oblasti komplexní služby od projektování, průzkumných prací, analýzy rizik, po instalaci a provoz sanačních zařízení, odvoz a likvidaci nebezpečných odpadů a kontaminace z řešeného území.

Rozsah prováděných sanačních prací:

- průzkumné práce,
- případně doplňující a speciální průzkumy,
- studie proveditelnosti,
- analýzy rizik,
- vypracování projektů sanačních prací,
- vlastní sanační práce
- a veškeré formy monitoringu.

Dále společnost provádí revitalizace vodních toků, rybníků, tůní a mokřadů, lesních a lučních pozemků, lesoparků i komerčně využívaných ploch v rámci areálů podniků a firem. Podílí se na tvorbě prvků ÚSES (územní systém ekologické stability), obnově biotopů ohrožených živočichů a rostlin, revitalizaci starých pískoven, cihlen a ploch po těžbě šterkopísku.

Poskytuje poradenské a legislativní služby z oblasti nakládání s odpady. Zpracovává provozní řády odpadového hospodářství, havarijní plány, hlášení o produkci a nakládání s odpady. Pomáhá s registrací do ISPOP, vyřizuje souhlas k nakládání s odpady a s tím spojenou administrativu na úřadě.

Mimo to se společnost příležitostně zabývá nákupem a prodejem různého spektra zboží (od elektroinstalačního materiálu po sportovní potřeby).

Prováděná analýza probíhala formou řízeného rozhovoru s hlavní účetní firmy spolu s občasnou asistencí majitele firmy.

V dalším textu práce je uveden výčet jednotlivých nákladů. Ke každé položce je uveden krátký popis, který má za úkol přiblížit a definovat jednotlivé druhy nákladů společnosti v účetním období 2016. Pokud společnost v analyzovaném zdaňovacím období neměla daný druh nákladů, v popisu je přiblíženo, kde se dá daný náklad nalézt.

Náklady jsou děleny dle označení ve Výkazu zisku a ztráty v plném rozsahu (platného od 1.1.2016).

A.1. Náklady vynaložené na prodané zboží

Jak již bylo zmíněno, společnost příležitostně nakupuje a prodává různé druhy zboží, v tomto zdaňovacím období se tak stalo pouze v jednom případě, a to sice elektroinstalační materiál, jehož pořizovací cena byla 100 000,00 Kč.

A.2. Spotřeba materiálu a energie

Materiál spotřebovaný k realizacím staveb tvořil většinu této položky, přesně tedy 236 872,99 Kč. Dále tato položky zahrnuje nákup minerální vody pro účely dodržení pitného režimu pracovníků, o celkové hodnotě 12 929,15 Kč, úklidové a čisticí prostředky v celkové hodnotě 120,00Kč. Kancelářské potřeby byly spotřebovány za 5 502,15 Kč.

Pohonné hmoty v celkové hodnotě 42 722,24 Kč.

A.3. Služby

Největší část této položky tvoří účet oprav a udržování, konkrétně 99 996,00 Kč za generální opravu motoru bagru, 1 400,00 Kč za opravu radlice nakladače a 2 423,80 Kč

za výměnu hydraulické kapaliny v nákladním automobilu Avia. Pro osobní auto vede společnost analytiku (511.001), obrat na tomto účtu byl 1 239,60 Kč.

Účet ostatní služby obsahuje náklady na služby telefonních operátorů 9 406,82 Kč, nájem kanceláře 60 000,00 Kč, poštovné 1 364,15 Kč a přepravné v hodnotě 1 289,24 Kč.

Náklady na hosting a doménu webových stránek byly 1 127,00 Kč.

Náklady na reprezentaci byly 2 829,25 Kč.

Jednatel podnikl pouze jednu pracovní cestu, a to do Polska. Dle vnitropodnikové směrnice náleží zaměstnancům i společníkovi při pracovních cestách stravné v minimální výši dle směrnice Ministerstva práce a sociálních věcí. Dle vyúčtování pracovní cesty bylo společníkovi vyplaceno 604,00 Kč.

B. Změna stavu zásob vlastní činnosti

Ve zdaňovacím období nebyl žádný pohyb na účtech **581** Změna stavu nedokončené výroby, **582** Polotovarů vlastní výroby, **583** Výrobků a **584** Zvířat.

C. Aktivace

Ve zdaňovacím období nebyl žádný pohyb na účtech **585** Aktivace materiálu a zboží, **586** Vnitropodnikových služeb, **587** Dlouhodobého nehmotného majetku ani **588** Dlouhodobého hmotného majetku.

D.1. Mzdové náklady

Společnost zaměstnává celkem 4 zaměstnance na hlavní pracovní poměr. Během hlavní sezóny, zpravidla od května do září, nabírá tři až čtyři pracovníky na dohody o provedení práce, případně na dohody o pracovní činnosti.

Celkové hrubé mzdy činily ve zdaňovacím období 1 520 000,00 Kč.

D.2.1 Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady

Zákonné sociální pojištění za firmu (v celkové výši 322 500,00 Kč) i za zaměstnance (v celkové výši 83 850,00 Kč) bylo po celé zdaňovací období odváděno včas, odvod za měsíc prosinec byl zaplacen dne 21. ledna 2017.

Zdravotní pojištění bylo také pravidelně odváděno včas, avšak díky chybě jednatele při zadávání příkazu k úhradě bylo pojistné ve výši 13 500,00 Kč za prosinec uhrazeno se zpožděním, až 8. února 2017.

D.2.2 Ostatní náklady

Dle vnitropodnikové směrnice má každý zaměstnanec nárok na stravenky v hodnotě 60,00 Kč. Společnost hradí pouze 55 % těchto nákladů, zbytek je předepisován zaměstnancům k úhradě formou srážek z mezd.

Ve zdaňovacím období firma poskytla svým zaměstnancům poukazy na stravování v hodnotě 85 260,00 Kč, zůstatek na účtu **527** Zákonné sociální náklady činil na konci účetního období 46 893,00 Kč.

E.1.1 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé

Společnost vlastní dva nákladní a dva osobní automobily, dále jeden bagr a nakladač v celkové hodnotě brutto 9 992 155,00 Kč. Daňové odpisy za tento majetek činily v souhrnu 471 400,00 Kč.

Vlastní pozemek firmy v blízkosti soukromé skládky, na kterém stojí montovaná skladová hala, která je využívána jako sklad materiálu, v zimě slouží jako úschovna nepoužívaných strojů. Její hodnota brutto je 1 000 000,00 Kč. Odpisy za zdaňovací období činily 51 500,00 Kč.

Dále se na pozemku nachází dvě UNIMO buňky v pořizovací ceně 160 000,00 Kč. Tyto buňky jsou volně položeny na betonových panelech a nejsou pevně spojeny se zemí. Odpis těchto buněk činil 35 600,00 Kč.

E.1.2 Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné

Ve zdaňovacím období nebyl žádný pohyb na účtu **559** Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti.

E.2. Úpravy hodnot zásob

Ve zdaňovacím období nebyl žádný pohyb na účtu **559** Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti.

E.3. Úpravy hodnot pohledávek

Ve zdaňovacím období nebyl žádný pohyb na účtech **558** Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti a **559** Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti.

F.1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku

Ve zdaňovacím období nebyl žádný pohyb na účtu **541** Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

F.2. Zůstatková cena prodaného materiálu

Společnost prodala nepotřebný materiál v celkové hodnotě 149 452,00 Kč.

F.3. Daně a poplatky

Společnosti byla předepsána silniční daň ve výši 12 852,00 Kč, daň z nemovitostí ve výši 14 500,00 Kč. Dále koupila roční dálniční známku na jedno ze svých osobních aut v hodnotě 1 500,00 Kč.

F.4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období

Ve zdaňovacím období nebyly žádné pohyby na účtech **552** Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů, **554** Tvorba a zúčtování ostatních rezerv a **555** Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období.

F.5. Jiné provozní náklady

Na základě rámcové pojistné smlouvy na pojištění stavebně montážních rizik a pojištění odpovědnosti zaplatila společnost 68 600,00 Kč. Na povinném ručení za osobní automobily zaplatila společnost 10 950,00 Kč.

G. Náklady vynaložené na prodané podíly

Ve zdaňovacím období nebyl žádný pohyb na účtu **561** Prodané cenné papíry a podíly.

H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem

Ve zdaňovacím období nebyly žádné pohyby na účtech **561** Prodané cenné papíry a podíly a **566** Náklady z finančního majetku.

I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti

Ve zdaňovacím období nebyly žádné pohyby na účtech **574** Tvorba a zúčtování finančních rezerv a **579** Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti.

J.1. Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba

Ve zdaňovacím období nebyl na účtu **562** Úroky žádný pohyb.

J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady

Společnost ve zdaňovacím období 2016 nečerpala žádné půjčky, proto ve zdaňovacím období nebyl na účtu **562** Úroky žádný pohyb.

K. Ostatní finanční náklady

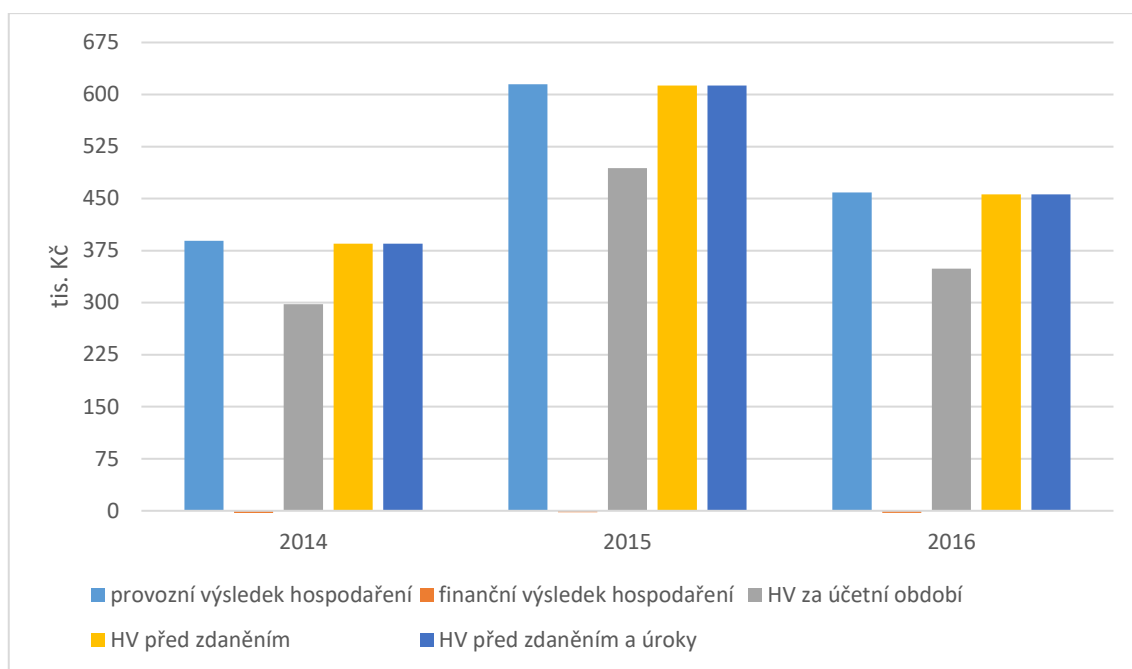
Za vedení firemního účtu a za bankovní poplatky zaplatila firma celkem 2 880,00 Kč.

3.1.2 Přehled základních ekonomických výsledků společnosti

Následující kapitola se zabývá stručným výkladem základních ekonomických ukazatelů, které navazují na náklad firmy a jsou jimi přímo ovlivněny.

Tab. 8: Hospodářské výsledky firmy Horák s. r. o., období 2014-2016 (ekonomický systém společnosti)

(v tis. Kč)	Horák s. r. o.		
HV	2014	2015	2016
provozní HV	389	615	459
finanční HV	-4	-2	-3
HV za účetní období	298	494	349
HV před zdaněním	385	613	456
HV před zdaněním a úroky	385	613	456



Graf 4: Hospodářský výsledek firmy Horák s. r. o., období 2014-2016 (vlastní zpracování)

Z grafu je patrné, že celý výsledek hospodaření je tvořen provozním ziskem. V oblasti finanční činnosti společnosti dosahuje ztráty, v řádech tisíců ročně, což je z globálního pohledu zanedbatelná částka. Společnost nemá žádné bankovní úvěry, ze kterých by platila úroky, z čehož plyne, že hodnoty EBT (Earnings before taxes) a EBIT (Earning before interests and tax) jsou ve sledovaných obdobích shodné.

3.2 Výpočet základu daně

Výchozí hodnotou pro výpočet daně z příjmů právnických osob je hospodářský výsledek společnosti za dané účetní období. Účetní výsledek hospodaření zahrnuje veškeré náklady a výnosy, bez ohledu na jejich daňovou uznatelnost. Z tohoto důvodu se výsledek hospodaření musí od nedaňových položek očistit. To se provádí pomocí tzv. položek zvyšující nebo snižující základ daně.

Tab. 9: Výpočet základu daně (Vlastní zpracování)

Výsledek hospodaření		546 000,00 Kč
+	Položky zvyšující základ daně	34 465,00 Kč
-	Položky snižující základ daně	0 Kč
=	Základ daně	580 465,00 Kč

3.2.1 Položky zvyšující základ daně

Společnost uplatňuje daňové odpisy v souladu se zákonem o dani z příjmů. Na základě vnitropodnikové směrnice se účetní odpisy rovnají odpisům daňovým. Proto z tohoto titulu společnosti nevzniká žádný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy, ergo žádná položka zvyšující či snižující základ daně.

Společnost uhradila pojistné na zdravotní pojištění za měsíc prosinec ve výši 13 500,00 Kč se zpožděním, tj. 8. února 2017. Podle ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) bodu 5. ZDP a § 24 odst. 2 písm. f) ZDP se jedná o daňově neuznatelný náklad. Z toho plyne, že ve zdaňovacím období 2016 musí daná částka zvýšit základ daně. Tento náklad si společnost dle § 23 odst. 3. písm. b) bodu 2. ZDP a § 24 odst. 2. písm. f) ZDP bude moci uplatnit až v následujícím zdaňovacím období, tj. 2017.

Společnosti byly vyfakturovány telekomunikační služby v celkové výši 9 406,82 Kč, z něž je 1/3 účtována jako nedaňový náklad. $1/3 = 3\,135,61$ Kč.

Společnost poskytuje svým zaměstnancům poukazy na stavování, z nichž hradí 55 % hodnoty a 45 % jim předepisuje k úhradě. Z titulu těchto nákladů žádná položka zvyšující základ daně nevzniká.

Náklady na reprezentaci (nákup občerstvení) jsou vždy nedaňovými náklady. Proto vznikne položka zvyšující základ daně ve výši 2 829,25 Kč.

Společnost poskytla dar neziskové nestátní organizaci ve výši 15 000 Kč, který je také nedaňovým nákladem, později ve výpočtu si bude moci o jeho poměrnou nebo celkovou částku snížit základ daně.

3.2.2 Položky snižující základ daně

Společnost neměla ve zdaňovacím období 2016 žádné transakce, ze kterých by vznikly položky snižující základ daně. Mohlo by se jednat například o uhrazené pojistné na důchodové spoření, pojistné na sociální zabezpečení a na veřejné zdravotní pojištění za předchozí zdaňovací období neuhrazené do konce měsíce následujícího po konci zdaňovacího období.

3.3 Výpočet daňové povinnosti

Společnost poskytla v roce 2016 finanční dar 1. FC Viktoria Přerov ve výši 15 000,00 Kč na nákup nových dresů pro tým Mladší žáci B. Jedná se o právnickou osobu, spolek v souladu s novým občanským zákoníkem. Dle darovací smlouvy společnosti nevzniká nárok na jakékoliv protiplnění za poskytnutý dar.

Tab. 10: Výpočet daňové povinnosti společnosti (vlastní zpracování)

	Základ daně	580 465,00 Kč
-	Odpočet daňové ztráty předcházejících let	0 Kč
-	Odpočet nákladů na výzkum a vývoj	0 Kč
=	Mezisoučet	580 465,00 Kč
-	Odečet darů na veřejně-prospěšné účely (maximálně 10 % z mezisoučtu)	15 000,00 Kč
=	Základ daně po snížení o odpochty (zaokrouhlený na tisíce Kč dolů)	565 000,00 Kč
*	Sazba daně	19 %
=	Daň	107 350,00 Kč
-	Slevy na dani	0 Kč
=	Daň po slevě	107 350,00 Kč

Maximální hodnota daru musí dle §20 odst. 8 ZDP musí dar splnit dva typy podmínek – věcné a hodnotové. Mezi věcné podmínky patří mimo jiné podpora a ochrana mládeže, což je jedním z cílů obdarovaného spolku. Zatímco věcné podmínky jsou pro právnické i fyzické osoby shodné, hodnotové podmínky jsou rozdílné; pro fyzické osoby jsou stanoveny v § 15 odst. 1 ZDP, pro právnické osoby je nalezneme v § 20 odst. 8 ZDP.

Dar byl poskytnut ve výši 15 000,00 Kč, což je více než minimální možná hodnota takového daru. V úhrnu lze ze základu daně odečíst nejvýše 10 % základu daně sníženého podle § 34 ZDP, tj. 10 % z 580 465,00 Kč = 58 046,00 Kč. Maximální výše také nebyla překročena, to znamená že společnost si může uplatnit odpochet na tento dar v celé výši.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Předchozí kapitola analyzovala náklady a s tím související daňové zatížení společnosti daní z příjmů za zdaňovací období 2016. Daňová povinnost činí před optimalizací 107 350,00 Kč. Na základě poskytnutých dat účetní společnosti bylo zjištěno, že společnost eviduje celkem 6 pohledávek, které jsou déle než 6 měsíců po splatnosti. Tato skutečnost nabízí prostor pro daňovou optimalizaci. Dále společnost vygenerovala ve zdaňovacím období 2012 ztrátu, zde se nachází vidina další možnosti optimalizace.

Tato kapitola se bude zabývat rozбором a případnou aplikací těchto možností optimalizovat daňové zatížení společnosti.

4.1 Daňové řešení nedobytných pohledávek

Společnost eviduje následující pohledávky po splatnosti. Dosud nevytvářela odpisy ani opravné položky k pohledávkám.

Tab. 11: Neuhrazené pohledávky po splatnosti (zdroj: ekonomický systém společnosti)

Odběratel	Doklad	Jmenovitá hodnota pohledávky	Datum splatnosti
1.	FV110132	11 420,00 Kč	13. 06. 2011
2.	FV130168	5 346,00 Kč	18. 11. 2013
3.	FV140013	28 621,00 Kč	12. 2. 2014
3.	FV150081	17 089,00 Kč	13. 3. 2015
4.	FV150044	3 846,00 Kč	7. 3. 2015
5.	FV150131	20 497,00 Kč	17. 5. 2015
	Celkem	86 819,00 Kč	

Veškeré výše uvedené pohledávky vznikly společnosti z titulu prodeje zboží nebo služeb. Žádná nebyla získána postoupením.

4.1.1 Odběratel č. 1

Tato pohledávka byla splatná dne 13. 6. 2011. Jmenovitá hodnota této pohledávky 11 420,00 Kč není doposud uhrazená. Tato pohledávka vznikla z titulu prodeje zboží. Tento závazkový vztah se řídil obchodním zákoníkem, který stanovuje obecnou promlčecí lhůtu 4 roky od splatnosti. S pohlédnutím ke splatnosti v roce 2011 je pohledávka již promlčena a není k ní možné tvořit daňově účinné opravné položky.

4.1.2 Odběratel č. 2

Tato pohledávka byla splatná dne 18. 11. 2013. Tohoto odběratele se nedaří již několik let kontaktovat. Jmenovitá hodnota této pohledávky 5 346,00 Kč není doposud uhrazená. Tato pohledávka vznikla z titulu přepravy zboží. Tento závazkový vztah se řídil obchodním zákoníkem, který stanovuje zvláštní promlčení dobu pro uplatnění práva z přepravy 1 rok. S pohlédnutím ke splatnosti v roce 2013 je pohledávka již promlčena a není k ní možné tvořit daňově účinné opravné položky.

K žádné z výše uvedených pohledávek nebylo dlužníky sepsáno uznání dluhu, ani nedošlo k jejich soudnímu vymáhání. Pokud přihlédneme k nízkým jmenovitým hodnotám pohledávek 11 420,00 Kč a 5 346,00 Kč, jeví se soudní vymáhání jako velice neekonomické řešení.

Promlčení pohledávky znamená zhoršení pozice dlužníka a oslabení práva na jejich vymáhání. Pokud by dlužník u soudního procesu vznesl námitku promlčení soud nárok věřitele neuzná. Protože společnost k daným pohledávkám nevytvářela daňově uznatelné opravné položky před jejich promlčením, není možné tyto pohledávky daňově odepsat. V těchto případech je na vedení společnosti, aby posoudila, u kterých pohledávek neexistuje možnost uhrazení dlužníkem, k těm může společnost tvořit účetní opravné položky, které neovlivní základ daně.

4.1.3 Odběratel č. 3

K tomuto obchodnímu partnerovi eviduje společnost celkem dvě neuhrazené pohledávky v celkové hodnotě 45 710,00 Kč, které nejsou uhrazeny ani promlčeny. Z titulu prodeje služeb, analýzy znečištění podpovrchových a povrchových vod. Jejich splatnost byla v letech 2014 a 2015. V roce 2016 byla na majetek odběratele nařízena exekuce. Exekuční řízení bylo zastaveno pro nedostatek majetku.

Na základě ZDP lze tyto pohledávky odepsat jako daňově účinné v celkové výši.

Tab. 12: Neuhrazené pohledávky po splatnosti – odběratel č. 3 (Vlastní zpracování)

Jmenovitá hodnota pohledávky	Splatnost	Odpis pohledávky (daňově účinný)
28 621,00 Kč	12. 2. 2014	28 621,00 Kč
17 089,00 Kč	13. 3. 2015	17 089,00 Kč

4.1.4 Odběratel č. 4

Tato pohledávka o jmenovité hodnotě 3 846,00 Kč byla splatná k datu 7. 3. 2016. Vznikla z titulu prodeje zboží. Protože od doby splatnosti uběhlo méně než 18 měsíců, nemůže společnost tvořit daňově uznatelnou opravnou položku na základě ZOR.

4.1.5 Odběratel č. 5

Tato pohledávka o jmenovité hodnotě 20 497,00 Kč byla splatná ke dni 17. 5. 2015. Pohledávka je z titulu prodeje zboží – stavebního materiálu. Na odběratele bylo podáno hromadné trestní oznámení, protože neuhradil své závazky více dodavatelům.

K této pohledávce je možné tvořit zákonnou opravnou položku ve výši 100 %, protože splňuje podmínky §8c ZOR:

- a) nejedná se o pohledávku za členy obchodní korporace ani o pohledávku mezi spojenými osobami,
- b) rozvahová hodnota pohledávky bez příslušenství v okamžiku jejího vzniku nepřesáhla částku 30 000,00 Kč,

- c) od konce sjednané doby splatnosti pohledávky uplynulo více jak 12 měsíců,
- d) celková hodnota pohledávek za odběratelem č. 4 nepřesahuje částku 30 000,00 Kč.

Tab. 13: Neuhrazené pohledávky po splatnosti – odběratel č. 5 (Vlastní zpracování)

Rozvahová hodnota	Splatnost	Daňově účinná OP	
		%	Kč
20 497,00 Kč	17. 5. 2015	100	20 497,00 Kč

Celkem si tedy společnost může uplatnit z titulu nedobytných pohledávek částku 66 207,00 Kč. V zájmu zajištění hlavní zásady účetnictví by společnost měla pohledávky od odběratelů č. 1 a č. 2 účetně odepsat.

4.2 Uplatnění ztráty minulých let

Společnost za zdaňovací období 2012 vygenerovala ztrátu v celkové výši 169 485,00 Kč. Tato ztráta nebyla doposud jako položka odčitatelná od základu daně v žádném zdaňovacím období uplatněna.

V roce 2012 měla společnost celkem 3 společníky s rovnoměrně rozloženými podíly. V roce 2013 společnost koupil současný majitel, který je doposud jediným společníkem, došlo tak k podstatné změně ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole.

Z této skutečnosti a z ustanovení § 38na odst. 1 ZDP lze vyvodit, že výše uvedenou daňovou ztrátu nelze od základu daně za zdaňovací období 2016 odečíst.

Ustanovení § 38na odst. 1 ZDP by se nepoužilo, pokud by společnost splnila podmínky stanovené v § 38na, odst. 3 ZDP, tj. pokud by společnost prokázala správci daně, že tržby za vlastní výkony a služby zaúčtované do výnosů v obdobích od podstatné změny tvoří alespoň 80 % výnosů období, ve kterém daňová ztráta vznikla. Společnost však se změnou složení osob změnila i předmět svého podnikání, proto si za rok 2016 nemůže daňovou ztrátu odečíst ze základu daně.

4.3 Rezerva na opravy majetku

Další možností, jak optimalizovat daňovou povinnost společnosti, je tvorba zákonných rezerv na opravu hmotného majetku. Tyto rezervy se mohou tvořit za účelem opravy hmotného majetku (§ 26 odst. 2 ZDP), jehož doba odepisování (podle § 30 ZDP) je pět a více let.

Společnost vlastní několik stavebních a demoličních strojů, které dané podmínky splňují a tvorba rezerv na opravu tohoto majetku je možná.

V případě, že by se vedení společnosti rozhodlo tento druh rezerv tvořit, je nutné vědět, že se defacto jedná pouze o odložení daňové povinnosti. Vyšší význam by tvorba rezerv měla, pokud by náznaky hovořily o tom, že se bude daň z příjmů právnických osob v nejbližším období snižovat.

Tab. 14: Příklad tvorba rezerv (vlastní zpracování)

Rok	Text	Varianta A (bez tvorby rezervy)		Varianta B (s tvorbou rezervy)	
		Popis	Vliv na VH	Popis	Vliv na VH
1	možné riziko a ztráta 300 000 Kč za 4 roky		0	tvorba rezervy 1/4	-75
2			0		-75
3			0		-75
4	nastala ztráta	vznik nákladu	-300	vznik nákladu	-300
				rozpuštění rezerv	+225
Celkem		bez rezervy	-300	s rezervou	-300

Z tabulky lze vyčíst, že celkový vliv na výsledek hospodaření je shodný u obou variant. U varianty B je ztráta rovnoměrně rozložena na delší časové období. U varianty A společnost tato ztráta zatíží jednorázově, což není žádoucí.

4.4 Daňové a účetní odpisy

Společnost uplatňuje účetní odpisy shodné s výší odpisů daňových. Tady opět naráží na hlavní zásadu podvojného účetnictví, tedy, aby účetnictví podávalo poctivý a věrný obraz o majetku a zdrojích financování společnosti. Účetní odpisy by měli odpovídat skutečnému opotřebení majetku, proto zní doporučení přehodnotit takovéto jednání a zavést u daňových a účetních odpisů rozdílný postup výpočtu.

4.5 Silniční daň

Společnost vlastní několik nákladních automobilů a několik stavebních strojů, které v zimním období nepoužívá. Má je uskladněné v již zmíněné hale na svém pozemku. V případě, kdy by na toto období odevzdala státní poznávací značky těchto strojů do depozita ušetřila by na silniční dani. Nevýhodou je, že s takto dočasně odstavenými stroji nelze vjet na veřejnou komunikaci.

4.6 Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci

Na základě možných řešení daňové optimalizace společnosti lze výsledek hospodaření společnosti a tím i základ daně snížit o 66 207,00 Kč.

Tab. 15: Porovnání výpočtu základu daně před a po optimalizaci (vlastní zpracování)

	Před optimalizací	Po optimalizaci
Výsledek hospodaření	546 000Kč	479 793 Kč
+ Položky zvyšující základ daně	34 465 Kč	34 465 Kč
- Položky snižující základ daně	0 Kč	0 Kč
= Základ daně	580 465 Kč	514 258 Kč

Tab. 16: Porovnání výpočtu daňové povinnosti před a po optimalizaci (vlastní zpracování)

	Před optimalizací	Po optimalizaci
Základ daně	580 465 Kč	514 258 Kč
- Odpočet daňové ztráty předcházejících let	0 Kč	0 Kč
- Odpočet nákladů na výzkum a vývoj	0 Kč	0 Kč
= Mezisoučet	580 465 Kč	514 258 Kč
- Odečet darů na veřejně-prospěšné účely (maximálně 10 % z mezisoučtu)	15 000 Kč	15 000 Kč
= Základ daně po snížení o odpočty (zaokrouhlený na tisíce Kč dolů)	565 000 Kč	499 000 Kč
* Sazba daně	19 %	19 %
= Daň	107 350 Kč	94 810 Kč
- Slevy na dani	0 Kč	0 Kč
= Daň po slevě	107 350 Kč	94 810 Kč

O ztrátu z roku 2012 si společnost z výše uvedeného důvodu nemůže základ daně snížit. Poskytnutý dar splňuje i po daňové optimalizaci podmínky pro jeho uplatnění, lze ho tedy uplatnit celý i v tomto případě. Po odečtení tohoto daru a zaokrouhlení vychází upravený základ daně 499 000,00 Kč. Daňová povinnost je po optimalizaci 94 810,00 Kč. Vlivem daňové optimalizace je nižší o 12 540,00 Kč, tj. o téměř 12 %.

ZÁVĚR

Úkolem této bakalářské práce bylo popsat a zhodnotit současný stav ve společnosti s ručením omezeným ve vztahu k vybraným kategoriím nákladů a navrhnout kroky a opatření vedoucí k daňové optimalizaci.

Kapitola teoretické východiska práce byla zaměřena na základní charakterizování daňového systému České republiky, základních pojmů důležitých při řešení problematiky daně z příjmů právnických osob.

Kapitola Analýza současného stavu se zabývala detailním představením vybrané společnosti s ručením omezeným, popisem její historie a současných podnikatelských aktivitách. Dále se kapitola zabývala rozbořem nákladů ve výkazu zisku a ztráty společnosti se zaměřením na daňovou uznatelnost nákladů a jejich ovlivnění daňového přiznání společnosti. V analytické části byla také provedena kompletní analýza hospodaření firmy. Hlavním výstupem z této kapitoly jsou informace o hospodaření společnosti a výčet možností, jak by společnost mohla svou daňovou povinnost optimalizovat: odpis neuhrazených pohledávek a daňová ztráta z roku 2012. Daňová povinnost před optimalizací je 107 350,00 Kč

Následná kapitola s názvem Vlastní návrhy řešení se zabývala rozbořem těchto možností, a vyčíslení rozdílu daňové povinnosti vzniklého optimalizací.

Z práce vyplývá, že správná identifikace daňové a nedaňové účinnosti je pro jakoukoli společnost či podnikatele věc více než důležitá. Pokud v průběhu roku správně určí a analyticky rozliší daňové a nedaňové náklady, výrazně si usnadní práci při uzavírání roku a tvorbě daňového přiznání.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BRYCHTA, Ivan; MACHÁČEK, Ivan; DĚRGEL, Martin a PILAŘOVÁ, Ivana. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014*. 11. vyd. Praha: ASPI, 2014. 616 s. ISBN 978-80-747-8462-0.

Daňová soustava ČR. *ManagementMania.com* [online]. Wilmington (DE), ©2015 [cit. 2016-11-06]. Dostupné z: <<https://managementmania.com/cs/danova-soustava-cr>>.

EUROSTAT, Tax revenue statistics. *Eurostat Statistics Explained* [online]. 2016-11-24 [cit. 2016-12-08] Dostupné z: <http://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/Tax_revenue_statistics>.

GEORGE, Reji; REDDY Y. V. Corporate tax in emerging countries: some aspects of India. *International Journal of Law and Management* [online]. Patrinton: Emerald Group Publishing, Limited, ©2015 [cit. 2016-12-07]. ISSN 1754243X. Dostupné z: <<http://search.proquest.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/docview/1710150980/fulltextPDF/1562E926BDC145AAPQ/1?accountid=17115>>.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka; MAAYTOVÁ, Alena. *Veřejné finance*. 2. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 340 s. ISBN 978-80-735-7497-0.

HNÁTEK, Miloslav; ZÁMEK, David. *Daňové a nedaňové náklady 2016*. Praha: Esap, 2016. 236 s. ISBN 978-80-905-8992-6.

CHARI, Murali; ACIKGOZ, Senay. What drives emerging economy firm acquisitions in tax havens? *Journal of Business Research* [online]. Elsevier Inc, ©2016 [cit. 2016-12-08]. ISSN 01482963. Dostupné z: <http://ac.els-cdn.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/S0148296315003835/1-s2.0-S0148296315003835-main.pdf?_tid=031bd34e-bd2e-11e6-b3e5-00000aacb35e&acdnat=1481191780_302c61e953da718cd08e96333348d021>.

KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků 2014*. ESAP: Grada, 2014. 249 s. ISBN 978-80-260-4889-3.

MAUR, Jakub. Funkce daní. *Profispolečnosti.cz* [online]. ©2009 [cit. 2016-11-13]. Dostupné z: <<http://www.profispolecnosti.cz/rady-zkusenosti/404-funkce-dani>>.

NCHOR, Dennis; KONDERLA, Tomáš. The Underground Economy of Czech Republic and Tax Evasion: The Currency Demand Approach. *Procedia - Social and Behavioral Sciences* [online]. Elsevier Ltd, ©2016 [cit. 2016-12-07]. ISSN 18770428. Dostupné z: <http://ac.els-cdn.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/S1877042816306036/1-s2.0-S1877042816306036-main.pdf?_tid=2a076812-bcbe-11e6-880b-00000aacb35e&acdnat=1481143741_7845e6597f0d7a5e3b6a297dcce51476>.

PALIDEROVA, Martina; BIELIKOVA, Alžběta a SPUCHLAKOVA, Erika. Application of Tax Bonus Under the Slovak and Czech Republic. *Procedia Economics and Finance* [online]. ©2015, 26, 404-410 [cit. 2016-12-07]. DOI: 10.1016/S2212-5671(15)00812-6. ISSN 22125671. Dostupné z: <<http://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/S2212567115008126>>

PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 3., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2010. 163 s. ISBN 978-80-735-7587-8.

REGIS, P. J.; CUESTAS, J. C. a CHEN, Y. Corporate tax in Europe: Towards convergence? *Economics Letters* [online]. Elsevier B.V, ©2015 [cit. 2016-12-08]. Dostupné z: <http://ac.els-cdn.com.ezproxy.lib.vutbr.cz/S0165176515002256/1-s2.0-S0165176515002256-main.pdf?_tid=c91cd860-bd31-11e6-8eb1-00000aacb362&acdnat=1481193400_52da4976e400b5cf5e25a1735c560224>

VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka a VÍTKOVÁ, Jana. *Daňový systém ČR 2016*. vyd. 13. Praha: Vox, 2016. 396 s. ISBN 978-80-874-8044-1.

VELIKANIČ, Ján. *Výzkumné metody v pedagogickej a pedagogicko-psychologickej diagnostike*. 2. vyd. Bratislava: ŠPN, 1976, 136 s.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

ŽÁKOVÁ, Pavlína. *Státní rozpočet 2016 v kostce: Informační příručka Ministerstva financí ČR*. [online] Praha: Ministerstvo financí, 2014, 39 s. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/statni-rozpocet/legislativa-statniho-rozpocetu>>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
NOZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech
DŘ	Zákon č. 280/2009 Sb. daňový řád
ZOR	Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf 1: Konsolidovaná daňová kvóta ve vybraných zemích EU v roce 2014 v %.....	13
Graf 2: Struktura příjmů rozpočtu ČR v roce 2014 v mld. Kč a %	18
Graf 3: Sazba daně z příjmu právnických osob v letech 1993-2016	23
Graf 4: Hospodářský výsledek firmy Horák s. r. o. v období 2014-2016	47

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Daňová soustava ČR.....	17
Obr. 2: Poplatníci daně z příjmů právnických osob.....	20
Obr. 3: Způsoby odepisování pro stanovení základu daně	32
Obr. 4: Převod pohledávek do základu daně	34

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Obsah ZDP členěný na části zákona	19
Tab. 2: Způsob stanovení základu daně z příjmu právnických osob	22
Tab. 3: Odpisové sazby – rovnoměrné odepisování	32
Tab. 4: Odpisové koeficienty – zrychlené odepisování	33
Tab. 5: Doba odepisování	33
Tab. 6: Tvorba opravné položky k pohledávce v % z hodnoty pohledávky	35
Tab. 7: Úprava základu daně z příjmů a výpočet daně	38
Tab. 8: Hospodářské výsledky firmy Horák s. r. o., období 2014-2016	46
Tab. 9: Výpočet základu daně	48
Tab. 10: Výpočet daňové povinnosti společnosti	50
Tab. 11: Neuhrazené pohledávky po splatnosti	51
Tab. 12: Neuhrazené pohledávky po splatnosti – odběratel č. 3	53
Tab. 13: Neuhrazené pohledávky po splatnosti – odběratel č. 5	54
Tab. 14: Příklad tvorba rezerv	55
Tab. 15: Porovnání výpočtu základu daně před a po optimalizaci	57
Tab. 16: Porovnání výpočtu daňové povinnosti před a po optimalizaci	57

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Přepis rozhovoru s hlavní účetní společností	i, ii, iii
--	------------

Příloha č. 1: Přepis rozhovoru s hlavní účetní společnosti

Účastníci rozhovoru jsou:

- tazatel: Ondřej Hofman,
- respondent: hlavní účetní společnosti Horák s. r. o. (ve společnosti pracuje od roku 2013).

Datum rozhovoru: 13. 3. 2017

Místo rozhovoru: kancelář vedení společnosti Horák s. r. o.

T: Poprosil bych Vás o stručný rozbor výkazu zisku a ztráty společnosti Horák s. r. o., za zdaňovací období 2016, s tím, že u každé položky bych poprosil o výčet, případně i účel nedaňových nákladů v jednotlivých položkách.

R: Prodej zboží není primárním zdroje příjmů společnosti, v roce 2016 byl náklad na prodané zboží ve výši 100 000,00 Kč. Do spotřeby materiálu a energii jsou zahrnuty náklady na materiál používaný při realizaci staveb v celkové výši 236 872,99 Kč, nakoupené kancelářské potřeby v celkové hodnotě 5 622,15 Kč. Dále pitný režim pro dělníky v celkové hodnotě 12 929,15 Kč. V neposlední řadě také spotřebované pohonné hmoty v celkové výši za 42 722,24 Kč.

T: Jaký druh nápojů je pitný režim?

R: Neochucené minerální vody. V položce služby jsou obsaženy náklady na opravu bagru 99 996,00 Kč, radlice nakladače 1 400,00 Kč a výměnu hydraulické kapaliny v automobilu Avia za 2 423,80 Kč. Pro osobní auta vedeme analytiku .001 v tomto roce tam je 1 239,60 Kč. Dále jsou na účtu 518 náklady na telefony za 9 406,82 Kč, náklady na nájem kanceláře majitele 60 000,00 Kč, poštovné 1 364,15 Kč a přepravné 1 289,24 Kč.

T: Náklady na telefon jsou daňově uznatelné v celé výši?

R: Ne, používáme poměr 1/3 nedaňové a 2/3 daňové. Náklady na provoz webových stránek byly 1 127, 00 Kč. v této částce je zahrnutý hosting a platba za doménu. Náklady na reprezentaci byly 2 829,25 Kč. O cestovním bylo účtováno pouze jednou, jednatel společnosti podnikl zahraniční pracovní cestu do Polska, celkem mu bylo vyplaceno 604,00 Kč.

T: Byla tato částka v souladu se směrnicí Ministerstva práce a sociálních věcí vyplacena v minimální výši?

R: Ano, byla. Změna stavu zásob, stejně jako aktivace žádná nebyla. Hrubé mzdy činily 1 520 000,00 korun.

T: Kolik zaměstnanců celkem zaměstnáváte?

R: Stálých zaměstnanců máme pět, během hlavní sezóny přibíráme cca tři až čtyři zaměstnance na dohodu o provedení práce, jakmile překročí 300 hodin v roce, uzavíráme s nimi dohodu o pracovní činnosti. Náklady na sociální zabezpečení byly za firmu 322 500,00 Kč, za zaměstnance 83 850,00 Kč.

T: Kdy bylo pojištění za měsíc prosinec uhrazeno? Během roku bylo řádně odváděno?

R: Sociální pojištění za prosinec bylo odvedeno 21. ledna, zdravotní pojištění za prosinec bylo odvedeno se zpožděním až 8. února z důvodů chyby v příkazu. Firma poskytuje zaměstnancům stravenky, v roce poskytla stravenky za 85 260,00 korun, na účtu zákonné sociální náklady je 46 893,00 Kč.

T: To je 55 %?

R: Ano, do nákladů jde 55 %, zbytek je předepisován zaměstnancům k úhradě. Odpisy za automobily a stroje činily 471 400,00 Kč.

T: Kolik je celková hodnota těchto majetků?

R: 9 992 155,00 Kč brutto. Na svém pozemku má montovanou halu, která slouží jako sklad. Hodnota brutto je 1 000 000,00 Kč, odpisy jsou 51 500,00 Kč.

T: Co se tam skladuje?

R: Materiál a v zimních obdobích stroje. Na stejném pozemku máme UNIMO buňky, pořízeny byly za 160 000,00 Kč, odpisy činí 35 600,00 Kč.

T: Jsou ty buňky nějak ukotvené k zemi?

R: Nejsou, jsou volně položeny na betonových panelech. Během roku jsme prodali nepotřebný materiál v hodnotě 149 452,00 Kč.

T: Se ziskem?

R: Ano, s drobným ziskem. Na silniční dani jsme zaplatili 12 852,00 Kč plus 1 500,00 Kč dálniční známky. Daň z nemovitosti 14 500,00 Kč. Pojistka na škody dělala 68 600,00 Kč, povinné ručení 10 950,00 Kč. Úroky neplatíme, na firemním účtu, vedeném u ČSOB, máme úrok 0,00 % p. a.

T: Hospodařila společnost v uplynulých letech vždy se ziskem?

R: Od roku 2013 ano, z roku 2012 jsme přebírali ztrátu 169 485,00 Kč.

T: Evidujete ke konci roku nějaké nesplacené pohledávky? Případně jsou některé soudně vymáhány?

R: Pošlu Vám tabulku těchto pohledávek, většinou se jedná o malé částky, z tohoto důvodu se vymáhání nejeví jako ekonomické.